



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace

Economy Analysis of Selected Allowance Organization

Student:	Bc. Martina Dřimalová
Vedoucí diplomové práce:	Ing. Kryšková Šárka, Ph.D.

Ostrava 2014

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví

## Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Martina Dřimalová**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6202T049 Účetnictví a daně**  
Specializace: **00 Účetnictví a daně**  
Téma: **Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace**  
**Economy Analysis of Selected Allowance Organization**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika příspěvkové organizace, správa a zásady hospodaření
3. Financování základní umělecké školy
4. Analýza hospodaření základní umělecké školy a zhodnocení výsledků hospodaření
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

DLUHOŠOVÁ, Dana. *Finanční řízení a rozhodování podniku*. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 225 s. ISBN 978-80-86929-68-2.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace 2012-2013*. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 376 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 22.11.2013

Datum odevzdání: 25.04.2014

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr.-Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

**Prohlášení**

„Prohlašuji, že jsem celou práci, mimo přílohy č. 1 a 2, vypracovala samostatně. Přílohy č. 1, 2, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.“

V Ostravě dne 24. 4. 2014

.....  
Marlina Dřimelová

# OBSAH

<b>1</b>	<b>Úvod.....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Charakteristika příspěvkové organizace, správa a zásady hospodaření .....</b>	<b>7</b>
2.1	Neziskové organizace .....	7
2.2	Příspěvkové organizace .....	9
2.2.1	Příspěvková organizace státní.....	10
2.2.2	Příspěvkové organizace územních samosprávných celků .....	12
2.3	Příspěvkové organizace v oblasti školství .....	15
2.4	Účetnictví příspěvkových organizací.....	17
2.5	Přehled vývoje příspěvkových organizací v ČR.....	23
<b>3</b>	<b>Financování základní umělecké školy .....</b>	<b>24</b>
3.1	Základní umělecká škola Václava Kálíka v Opavě .....	24
3.2	Financování Základní umělecké školy Václava Kálíka v Opavě .....	27
3.2.1	Financování školy prostřednictvím dotací z rozpočtu kraje .....	28
3.2.2	Příjmy z vlastní činnosti .....	34
3.2.3	Peněžní fondy .....	37
3.2.4	Zhodnocení finančních zdrojů školy .....	40
3.2.5	Finanční kontrola a jiné kontroly v ZUŠ Václava Kálíka v Opavě .....	40
<b>4</b>	<b>Analýza hospodaření příspěvkové organizace a zhodnocení výsledků hospodaření.....</b>	<b>42</b>
4.1	Analýza roku 2001 .....	43

4.2	Analýza roku 2005 .....	46
4.3	Analýza roku 2010 .....	50
4.4	Analýza roku 2012 .....	54
4.5	Analýza roku 2013 .....	58
4.6	Vývoj stavových ukazatelů v čase .....	63
4.6.1	Horizontální analýza aktiv a pasiv .....	63
4.6.2	Horizontální analýza výkazu zisku a ztrát .....	65
4.6.3	Vertikální analýza rozvahy .....	66
4.6.4	Vertikální analýza výkazu zisku a ztrát .....	67
4.6.5	Vývoj výsledku hospodaření .....	68
4.7	Zhodnocení hospodaření ZUŠ Václava Kálíka v Opavě .....	69
<b>5</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>73</b>
	<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>74</b>
	<b>Seznam zkratk .....</b>	<b>76</b>
	<b>Prohlášení o využití výsledků diplomové práce</b>	
	<b>Seznam příloh</b>	
	<b>Přílohy</b>	

# 1 Úvod

Volnočasové aktivity byly, jsou a budou stále populární, proto je působení organizací, které se věnují právě zájmovým aktivitám dětí a mládeže v každém městě nepostradatelné. Vzhledem k demografickému vývoji a následnému růstu či poklesu počtu dětí v určitých ročnících, ekonomické situaci lidí a dalším faktorům musí tyto organizace správně rozložit své náklady a výnosy, případně dobře investovat a zajímat se o možné dotace, aby kvalita jejich služeb byla co nejkvalitnější a jejich činnost mohla být poskytována i v dalších letech.

Tématem práce je Analýza hospodaření vybrané příspěvkové organizace, kdy se analýza aplikuje na Základní uměleckou školu v Opavě, která je příspěvkovou organizací s právní subjektivitou.

Druhá kapitola je věnována všeobecné charakteristice příspěvkových organizací a jejich začlenění do neziskových organizací. Je zde nastíněno rozdělení příspěvkových organizací dle zřizovatele a z toho plynoucí práva a povinnosti a účetnictví těchto vybraných účetních jednotek. Na závěr této kapitoly je část věnována celkovému vývoji příspěvkových organizací v ČR a jejich poměr k celkovému počtu neziskových organizací.

Třetí část diplomové práce je zaměřena na konkrétní příspěvkovou organizaci, tj. Základní uměleckou školou Václava Kálíka v Opavě a financování činnosti této organizace.

Ve čtvrté části je provedena analýza hospodaření základní umělecké školy ve vybraných letech, tj. 2001, 2005, 2010, 2012 a 2013 a následně je provedeno doporučení na zefektivnění hospodaření.

V závěrečné části je popsáno posouzení efektivnosti využívání finančních prostředků a případná řešení pro nalezení úspor. Pro lepší zhodnocení je uskutečněna analýza hospodaření za vybrané roky.

Cílem diplomové práce je ekonomické zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace a nalezení případných rezerv v oblasti nákladů, případně navržení opatření směřujících ke zlepšení efektivnosti hospodaření v této organizaci. Analýza hospodaření je aplikována na Základní umělecké škole Václava Kálíka v Opavě.

Na vybrané organizaci bude provedena analýza nákladů a výnosů, zhodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti využívání finančních prostředků získaných od státu, zřizovatele a ostatních subjektů.

Pro zjištění výsledků byly v této práci využity metody analýzy indukce, komparace a popisu.



## **2 Charakteristika příspěvkové organizace, správa a zásady hospodaření**

Pro lepší pochopení správy a zásad hospodaření příspěvkové organizace je část v této kapitole věnována neziskovým organizacím (NO), pod které již zmíněná příspěvková organizace spadá. Příspěvková organizace se řadí mezi neziskové organizace, které jsou v národním hospodářství velmi zastoupeny. Jedná se o subjekty, jenž jsou dle tzv. Pestoffova trojúhelníkového modelu národního hospodářství zařazeny do neziskového sektoru.

V rámci národního hospodářství lze vymezit sektory na základě způsobu financování na ziskový a neziskový sektor. Ziskový sektor je oblast hospodářství, jenž je financován prostředky získanými prodejem statků a služeb. Zásadním rozdílem ziskového a neziskového sektoru je v hlavním cíli založení, kdy cílem ziskového sektoru je dosahování zisku.

### **2.1 Neziskové organizace**

Neziskové organizace nejsou zakládány za účelem dosahování zisku, ale cílem je přímá produkce užitku, na rozdíl od komerčních a ziskových organizací, kdy je cílem vytvářet zisk a ten dále rozdělovat mezi vlastníky. Neziskové organizace jsou právnické osoby, mají svého zřizovatele, jsou založeny v souladu s příslušnými právními předpisy a jsou vedeny v seznamu ekonomických subjektů, který podléhá Českému statistickému úřadu.

Neziskové organizace lze členit dle různých aspektů. Mezi nejběžnější dělení se považuje rozdělení dle charakteru a podle zřizovatele organizace.

Neziskové organizace rozděleny dle charakteru poslání:

- veřejně prospěšné, které uspokojují potřeby široké veřejnosti a společnosti - např. organizace působící v ekologii, zdravotnictví, sociálních službách, vzdělávání, charitativní činnosti aj. účelová sdružení majetku,
- vzájemně prospěšné, které jsou založené na uspokojování svých vlastních potřeb - jedná se o organizace podporující občany (i právnické osoby), které spojuje společný zájem, např. tělovýchovná jednota, sdružení osob na základě členství.

Rozdělení neziskových organizací dle zřizovatele organizace:

- státní (vládní) neziskové organizace (SNO) zřizuje stát, kraje, obce, případně jejich organizační složky - získávají finance ze státního rozpočtu,
- nestátní (nevládní) neziskové organizace (NNO), tj. soukromé organizace zřizují občané a mají charakter právnických i fyzických osob.

V literatuře zabývající se neziskovými organizacemi je několik definic ohledně obsahu neziskových organizací. Mezi ty nejčastěji používané patří:

*Neziskové organizace jsou organizace, které nebyly založeny či zřízeny za účelem podnikání. Jsou to organizace, o jejichž činnosti je jiný zájem, ať už od státu, společnosti, či určité skupiny lidí. Tyto organizace působí v rámci neziskového sektoru, a to jak veřejného, tak i soukromého.<sup>1</sup>*

*Termín nezisková organizace označuje právnické osoby či organizace, které se primárně zabývají získáváním a přerozdělováním finančních prostředků pro účely dobročinné, rozvoje náboženství, kultury, vzdělání, sociální účely nebo pro realizaci dalších „dobrých skutků“.<sup>2</sup>*

V zákoně o účetnictví jsou v § 1 odstavci 3) uvedeny jako vybrané účetní jednotky:

- organizační složky státu,
- státní fondy podle rozpočtových pravidel,
- územní samosprávné celky,
- dobrovolné svazky obcí,
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace a
- zdravotní pojišťovny.

Charakteristickými znaky nestátních neziskových organizací jsou institucionalizace, neziskovost, samosprávnost, autonomnost a dobrovolnost a soukromá povaha. Institucionalizace znamená, že organizace mají určitou institucionální strukturu

---

<sup>1</sup> Tetřevová, L. Veřejná ekonomie. 1. vyd. Praha : Professional, 2008.

<sup>2</sup> Special Recommendation VIII : Non-profit organisation.

a organizační skutečnost. Neveřejná (tj. soukromá) povaha je dána tím, že jsou odděleny od státní správy a nejsou jí ani řízeny. U NO se nepřipouští přerozdělování zisků vzniklých vlastní činností mezi vlastníky nebo vedení organizace. Případný zisk musí být rozdělen v souladu s příslušnými právními předpisy, např. do rezervního fondu. Dalším znakem je samosprávnost a nezávislost, což znamená schopnost řídit svou vlastní činnost bez vnějšího ovládání. Organizace mají svá vlastní interní pravidla. Posledním znakem je dobrovolnost, tzn. dobrovolnou účast na konkrétních aktivitách nebo ve vedení organizace.

## **2.2 Příspěvkové organizace**

Příspěvkové organizace se řadí svou povahou pod neziskové organizace, kdy jejich hlavní činnost není zřízena pro dosahování zisku. Jak již bylo zmíněno, pojem nezisková organizace se běžně používá, avšak žádný zákon NO nedefinuje. Příspěvkové organizace se při svém působení musí řídit velkou škálou předpisů. Především musí příspěvkové organizace vést účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V České republice jsou příspěvkové organizace upraveny zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy zřizovatelem je obec nebo kraj, nebo zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kdy jsou příspěvkové organizace zřízeny podle předchozích předpisů, nebo příspěvkové organizace, u kterých funkci zřizovatele plní organizační složka státu.

Mezi další významné předpisy, s kterými musí být vedení organizace v souladu, patří: zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Důležité jsou i vyhlášky doplňující zákon o účetnictví, kdy je třeba zmínit alespoň dvě následující:

- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů.

V neposlední řadě se nesmí opomenout na České účetní standardy č. 701 - 710. Při používání výše zmíněných zákonů a vyhlášek se u příspěvkových organizací musí zohlednit, zda se jedná o PO státní nebo o PO zřízené územním samosprávným celkem (ÚSC), jelikož některé z uvedených právních předpisů upravují pouze jednu z variant PO.

Příspěvková organizace, na kterou je diplomová práce aplikována, je právnickou osobou řídící se specifickou právní úpravou, tj. zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších právních předpisů, kdy jsou účetními jednotkami a jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob.

Příspěvkové organizaci je každoročně schválen roční rozpočet na správu a hospodaření organizace. Po zjištění výsledků hospodaření je povinna příspěvková organizace tento výsledek předložit svému zřizovateli, který následně rozhodne o vypořádání zisku nebo o způsobu úhrady ztráty.

Příspěvkové organizace jsou zřízeny v oblasti vědy a výzkumu, údržby komunikací, zdravotnictví, školství, kultury, sociální péče, obrany a bezpečnosti atd. Jedná se o činnosti neudržitelné na samofinancování.

Příspěvkové organizace jsou zřízeny pro činnost nepřinášející zisk a jedná se tak o hlavní činnost příspěvkové organizace. U školských zařízení je touto činností poskytování vzdělávání a ostatních školských služeb v souladu se zákonem. Příspěvková organizace může mít i vedlejší činnost, ale jen se souhlasem zřizovatele. Vedlejší činnost by měla svým charakterem navazovat na hlavní činnost a je převážně určena k tomu, aby organizace plně a efektivně využívala hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců. Obě tyto činnosti se posuzují odděleně a vedlejší činnost nesmí narušovat hlavní činnost organizace.

### **2.2.1 Příspěvková organizace státní**

Právní úprava je zakotvena v zákoně č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v zákoně č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Při vzniku příspěvkové organizace musí být vydána zřizovací listina.

Příspěvková organizace hospodář s peněžitými prostředky získanými hlavní činností, přijatými ze státního rozpočtu v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem, svých fondů, prostředky získanými jinou činností, peněžitými dary

od fyzických a právnických osob, poskytnutými prostředky ze zahraničí, z rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtů státních fondů, rozpočtu EU a z Národního fondu.

Mezi peněžní fondy tvořené státní příspěvkovou organizací patří rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. Příspěvková organizace může rozdělovat svůj zlepšený výsledek hospodaření do fondů, avšak musí být prvně uhrazen případný zhoršený hospodářský výsledek minulých let. Konečné stavy fondů k 31. prosinci se převádějí do následujícího rozpočtového roku.

Rezervní fond je tvořen přiděly ze schváleného zlepšeného výsledku hospodaření po skončení roku, peněžních darů a prostředky poskytnutými ze zahraničí. Rezervní fond je používán:

- k úhradě zhoršeného výsledku hospodaření (tj. ztráty z minulých let),
- k dalšímu rozvoji své činnosti,
- k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- k úhradě sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně,
- k doplnění fondu reprodukce majetku,
- k doplnění fondu oběžných aktiv.

Fond reprodukce majetku se tvoří z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, z přidělu ze zlepšeného výsledku hospodaření, z výnosů z prodeje dlouhodobého majetku, z darů a z výnosů povolených veřejných sbírek a z prostředků poskytnutých ze zahraničí. Prostředky fondu reprodukce lze použít:

- na pořízení nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku,
- na technické zhodnocení dlouhodobého majetku,
- k financování oprav a udržení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
- k úhradě úvěrů.

Fond odměn je tvořen prostředky ze zlepšeného hospodářského výsledku a slouží k úhradě překročení prostředků na platy.

Fond kulturních a sociálních potřeb je představován základním přidělem z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy (mzdy) a náhrady platů (mezd). Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho

schváleným rozpočtem. Tento fond je vytvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb.

### **2.2.2 Příspěvkové organizace územních samosprávných celků**

Právní úprava vychází ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů § 27-37. Vzhledem k tomu, že se analýza hospodaření bude aplikovat na příspěvkovou organizaci zřízenou krajem, tj. územním samosprávným celkem, je této podkapitole věnována větší pozornost než předešlé.

#### **Zřizování změny a zrušení příspěvkových organizací**

Příspěvkové organizace jsou zřízeny územním samosprávným celkem pro činnosti, z kterých organizaci neplyne zisk a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Příspěvková organizace zřízená obcí nebo krajem se dle § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. musí zapsat do obchodního rejstříku.

O vzniku příspěvkové organizace musí být zřizovatelem vydána zřizovací listina. Zřizovací listina obsahuje minimálně následující náležitosti:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo příspěvkové organizace,
- identifikační číslo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícímu předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele,
- definování vymezení práv,
- oblasti doplňkové činnosti a návaznost na hlavní účel příspěvkové organizace,
- formulace doby, na kterou je organizace zřízena.

#### **Majetek příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace nakládá s majetkem zřizovatele, tj. svěřený majetek, v rozsahu uvedeném ve zřizovací listině. Příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele, ale v některých případech je nutný předchozí písemný souhlas zřizovatele. Avšak majetek, který nabývá příspěvková organizace do svého vlastnictví, musí být potřebný k činnosti organizace.

Způsoby nabytí majetku:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem se souhlasem svého zřizovatele,
- děděním, pouze s předchozím souhlasem svého zřizovatele, bez souhlasu je povinnost odmítnutí dědictví,
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Majetek, který se stane pro příspěvkovou organizaci nepotřebným, nabízí organizace přednostně svému zřizovateli. Pokud zřizovatel nabídku odmítne, může organizace majetek převést do vlastnictví jiné osoby, ovšem se souhlasem zřizovatele a s dodržением podmínek stanovených zřizovatelem.

Zřizovatel organizace rozhoduje, ke kterému dni dochází ke vzniku, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace a zároveň v jakém rozsahu přechází majetek, práva a závazky na nové, respektive přejímající organizace. Sloučení a splynutí příspěvkových organizací je povoleno jen u příspěvkových organizací stejného zřizovatele. Veškeré údaje se zveřejňují v Ústředním věstníku ČR a jejich oznámení je povinen zřizovatel provést do 15 dnů ode dne, kdy k uvedeným skutečnostem došlo.

### **Finanční hospodaření příspěvkových organizací**

Kontrolu hospodaření příspěvkové organizace má na starost zřizovatel, přičemž příspěvková organizace hospodaří s prostředky získanými vlastní činností, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob, z Národního fondu a s peněžitými prostředky ze zahraničí. Dalšími zdroji k hospodaření jsou dotace na úhradu provozních výdajů z rozpočtu Evropské unie, podíl ze státního rozpočtu, dotace na úhradu provozních výdajů dle mezinárodních smluv. Nevyužité prostředky do konce kalendářního roku příspěvková organizace převádí do rezervního fondu jako zdroj financování následujících let.

Příspěvkové organizace, provozující ziskovou doplňkovou činnost, nakládají se ziskem ve prospěch hlavní činnosti. Použití zisku z této doplňkové činnosti na jiné účely lze jen se souhlasem zřizovatele. Zřizovatel organizace může dát povinnost organizaci odvést část výnosů do svého rozpočtu. Takto může zřizovatel stanovit, pokud plánované výnosy překračují plánované náklady a není tak v souladu se závazným ukazatelem

rozpočtu, a jestliže investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba, anebo pokud je porušena rozpočtová kázeň.

Peněžní fondy zřízené organizací se dělí dle účelu použití na rezervní fond, investiční fond, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb. Jejich zůstatky ke konci roku jsou převedeny do dalšího roku.

Rezervní fond je tvořen přiděly ze schváleného zlepšeného výsledku hospodaření po skončení roku a peněžních darů. Zlepšený výsledek hospodaření je tvořen, když skutečné výnosy příspěvkové organizace při sečtení s přijatým provozním příspěvkem převyšují provozní náklady. Přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu a případně do fondu odměn schvaluje zřizovatel. Rezervní fond je používán:

- k úhradě ztráty z minulých let,
- k dalšímu rozvoji své činnosti,
- k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- k úhradě sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně,
- k posílení investičního fondu (jen se souhlasem zřizovatele).

Investiční fond je tvořen organizací k financování svých investičních potřeb, přičemž zdroji fondu jsou:

- odpisy z hmotného a nehmotného majetku prováděné dle odpisového plánu schváleného zřizovatelem,
- investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
- investiční příspěvky ze státních fondů,
- výnosy z prodeje hmotného dlouhodobého majetku (se souhlasem zřizovatele),
- dary a příspěvky od jiných subjektů,
- převody z rezervního fondu v částce schválené zřizovatelem.

Investiční fond slouží k:

- financování investičních výdajů,
- úhradě investičních úvěrů a půjček,
- financování údržby a oprav majetku,
- odvodu do rozpočtu zřizovatele, jestliže je odvod uložen.



Fond odměn je tvořen stejně jako rezervní fond ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření a to ve výši max. 80 %, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy zaměstnanců. Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům.

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy (mzdy) a náhrady platů (mezd). Fond kulturních a sociálních potřeb je naplňován zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. Tento fond je vytvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je stanoven zaměstnancům, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního důchodu nebo invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně pracovali u zaměstnavatele, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným právnickým nebo fyzickým osobám.

Příspěvková organizace NEMÁ oprávnění nakládat (tj. nakupovat) s akciemi nebo jinými cennými papíry, pořizovat věci na splátky nebo na smlouvu o pachtu s právem koupě bez souhlasu zřizovatele, poskytovat smlouvy o půjčce nebo úvěru (jen po souhlasu zřizovatele). Příspěvková organizace dále nesmí zřizovat nebo zakládat právnické osoby, mít majetkovou účast v právnické osobě zřízené nebo založené za účelem podnikání.

### **2.3 Příspěvkové organizace v oblasti školství**

Příspěvková organizace školského typu se mimo jiné řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon stanovuje podmínky zmíněných subjektů, práva a povinnosti při vzdělání a působnost orgánů vykonávajících státní správu a samosprávu ve školství. Mezi další významné zákony v oblasti školství je nutno zmínit zákon č. 562/2004 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím školského zákona, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání a o změně některých zákonů.

Kraj, obec a dobrovolný svazek obcí, které mají předmět činnosti zaměřen na školství, zřizují školy a školská zařízení jako školské právnické osoby nebo příspěvkové organizace dle zvláštního právního předpisu (tj. zákon č. 250/2000 Sb. a zákon č. 562/2004 Sb.).

Organizace školského typu jsou zakládány pro uspokojení určitého typu veřejné služby. Tyto organizace jsou financovány převážně z prostředků svého zřizovatele nebo veřejných či soukromých subjektů. Dalším příjmem bývá příjem získaný vlastní činností a slouží většinou pro financování provozu organizace.

Jako každá organizace má i příspěvková organizace školského typu svoji strukturu vedení, kdy nejdůležitějším subjektem organizace je ředitel. Zřizovatelem příspěvkové organizace je jmenován vedoucí organizace (ředitel), který jedná za příspěvkovou organizací a je jejím statutárním orgánem. Může být jmenován bez výběrového řízení, pokud tak nestanoví zřizovatel. Odvolán ze své funkce může být bez povinností zřizovatele uvádět důvod odvolání. Povinností ředitele je sestavení pedagogické rady, která působí v organizaci jako poradní orgán. Na poradách s pedagogickou radou tak ředitel projednává důležité pedagogické dokumenty a zásadní postupy týkající se vzdělávací činnosti. Za nejdůležitější povinnosti ředitele dle školského zákona se považuje zodpovědnost za pedagogickou radu a odbornou míru vzdělání a školských služeb, zodpovědnost za zabezpečení kontroly v zařízení nad dětmi a nezletilými osobami, dále ředitel zaručuje soulad v poskytování vzdělání a služby školy se školským zákonem. Ostatní orgány se odvíjejí od typu organizace, ale u příspěvkových organizací ve školství není tyto orgány povinnost ze zákona vytvářet. Organizace bývají rozděleny na jednotlivé útvary, kdy důležitým oddělením je oddělení ekonomické, právní a správní. Ostatní oddělení se zabývají provozováním služeb vyplývajících ze zřizovací listiny.

### **Základní umělecké vzdělání**

Základní umělecké vzdělání je vymezeno v zákoně č. 561/2004 Sb. v části osmé, tj. Základní umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání. Pod pojmem základní umělecké vzdělání se rozumí základy vzdělání v jednotlivých uměleckých oborech, jenž se uskutečňuje v základních uměleckých školách. Základní umělecké školy připravují své žáky pro vzdělávání ve středních uměleckých školách a v konzervatořích, případně pro studium na vysokých školách s uměleckým nebo pedagogickým zaměřením. Vzdělávání je poskytováno školou formou přípravného studia, základního studia I. a II. stupně, studia s rozšířeným počtem vyučovacích hodin a studia pro dospělé.

## 2.4 Účetnictví příspěvkových organizací

Účetnictví je činnost podávající informace o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření za určité časové období.

Příspěvkové organizace se řadí dle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví mezi vybrané účetní jednotky a zároveň musí vést své účetnictví v souladu s tímto zákonem. Vybrané účetní jednotky při vedení účetnictví vycházejí také z Českých účetních standardů č. 701 až č. 710, pomocí kterých Ministerstvo financí upravuje a sjednocuje účetní postupy.

Příspěvkové organizace se dále při svém účetnictví řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve které jsou vymezeny náležitosti pro sestavování rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce. Jelikož položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy jsou spjaty s konkrétními syntetickými účty, je definice jednotlivých položek výkazů účetní závěrky rovněž obsahovým vymezením jednotlivých účtů v účtové osnově. Příspěvková organizace má závaznou účtovou osnovu a dodržení obsahové náplně účtů je povinné.

Příspěvkové organizace vedou účetnictví v plném rozsahu s výjimkou organizací, kdy splní dvě podmínky pro vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, toto je platné od 1. 9. 2012. Podmínky pro vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

1. příspěvkové organizace nejsou konsolidovanou účetní jednotkou,
2. o zjednodušeném rozsahu rozhodne zřizovatel.

Rozdíl v rozsahu vedení účetnictví je v tom, že účetní jednotky mající zjednodušený rozsah sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvádět pouze účtové skupiny, mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize, neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou a nesestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příspěvkové organizace jsou povinny vést účetnictví od svého vzniku až do zániku. Účetním obdobím může být kalendářní rok nebo rok hospodářský, který začíná jiným datem než kalendářní rok, ovšem u obou variant se jedná o 12 po sobě jdoucích měsíců.

Příspěvkové organizace mají danou směrnou účtovou osnovu a účtový rozvrh si tvoří samy. Položky jsou rozčleněny v rámci účtových tříd do účtových skupin, následně do syntetických účtů, kde je jim přiděleno číselné označení. Účetní jednotky si vytváří k jednotlivým syntetickým účtům tzv. analytické účty, které jsou v souladu s potřebami účetní závěrky.

Níže v této kapitole jsou popsány nejčastější problémy vyskytující se v účetnictví příspěvkových organizací.

### **Dlouhodobý majetek u PO**

Do skupiny dlouhodobého majetku patří dlouhodobý nehmotný majetek a hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a zvláštní skupinu představuje drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok. Přičemž u dlouhodobého nehmotného majetku je hranice ocenění 60 000 Kč a u dlouhodobého hmotného majetku je tato hranice 40 000 Kč. Dobou použitelnosti se dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.

Mezi dlouhodobý majetek účetní jednotky zařazují i drobný dlouhodobý majetek. U drobného dlouhodobého nehmotného majetku, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje hodnotu 60 000 Kč. Účetní jednotka však může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice. Do drobného dlouhodobého hmotného majetku se řadí hmotné movité věci, resp. soubory majetku, které jsou charakteristické samostatným technicko - ekonomickým určením, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v hodnotě 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka však může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je pořizován ze zdroje k tomu určenému, a tím je u příspěvkových organizací zřízených organizační složkou státu fond reprodukce a u příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem investiční fond.

U státních příspěvkových organizací je fond reprodukce běžně využíván k financování pořízení a technickému zhodnocení nehmotného a hmotného majetku, na úhrady dodavatelských úvěrů a na doplňkové opravy a udržování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Investiční fond se u příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek, financují investiční výdaje, úhrady investičních úvěrů nebo půjček, odvody do rozpočtu zřizovatele, pokud je uložen odvod a na financování údržby a oprav majetku využívaných příspěvkovou organizací.

Příspěvkové organizace pořizují dlouhodobý majetek převážně dodavatelským způsobem, výjimečně vlastní činností, bezúplatným nabytím nebo darováním a děděním. K vyřazení dlouhodobého majetku dochází většinou prodejem, likvidací v důsledku opotřebení nebo škody nebo bezúplatným převodem. V případě prodeje majetku u příspěvkových organizací zřízených územním samosprávným celkem musí o tvorbě zdrojů investičního fondu z výnosů z prodeje majetku rozhodnout zřizovatel. Státní příspěvková organizace má povinnost odvést do státního rozpočtu příjmy z prodeje nemovitého majetku ČR, se kterým hospodaří, ovšem kromě příjmů z prodeje nemovitého majetku nabytého darováním nebo děděním, a to do 15 pracovních dnů po připsání částky na její bankovní účet. Příspěvkovým organizacím, u kterých si zřizovatel (tj. územní samosprávný celek) uplatňuje odvod peněžních prostředků za prodaný majetek do svého rozpočtu, vzniká při daném postupu nekrytá ztráta výsledku hospodaření účetní jednotky. Proto se nepoužívá účet 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek a nelze zúčtovat tvorbu zdrojů, ale zůstatkovou cenu zachytí na vrub účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Dlouhodobý majetek se v účetnictví eviduje v účtové třídě 0. Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se však při pořízení účtuje přímo do nákladů. Analytické účty vede účetní jednotka podle jednotlivých složek majetku.

## **Zásoby**

Zásobám je věnován Český účetní standard č. 707. Zásoby jsou zařazeny do oběžného majetku, jelikož mění svoji podobu. Zásoby jsou určeny k jednorázové spotřebě nebo k prodeji a bývají vydány ihned do spotřeby nebo převedeny na krátkou dobu na sklad. Zásoby jsou rozděleny dle svého charakteru na materiál, zboží a ostatní zásoby a zásoby vlastní výroby.

Materiál je členěn dle § 20 vyhlášky č. 410/2009 Sb. na suroviny, pomocné látky, provozní látky, náhradní díly, obaly a obalové materiály. Zbožím se rozumí movitý a nemovitý majetek držený za účelem dalšího prodeje.

Materiál a zboží spadají pod zásoby nakupované, ale zásoby vlastní výroby tvoří příspěvkové organizace, které se zabývají jinou nebo doplňkovou činností. Zásobami vlastní výroby jsou nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a zvířata. Zásoby vlastní výroby jsou tak tvořeny pro spotřebu samotné účetní jednotky nebo k prodeji, přičemž prodejní činnost spadá pod hlavní nebo doplňkové činnosti nebo pod jinou činnost. Příjem z prodeje je zdaňován dle zákona o daních z příjmů.

Zásoby jsou oceněny v závislosti na druhu pořizovaných zásob účetní jednotkou v souladu se zákonem o účetnictví a to:

- nakoupené zásoby jsou oceněny pořizovací cenou, včetně nákladu s pořízením souvisejícími,
- zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceněny vlastními náklady,
- zásoby pořízené bezúplatně se oceňují reprodukční pořizovací cenou.

Při skladování stejných zásob, ale různých cen (z důvodu jiného data pořízení) mohou účetní jednotky u skladové evidence u zásob stejného druhu použít pro zjednodušení evidence tyto způsoby ocenění:

- metoda FIFO (z překladu first in - first out) - první cena při ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytků zásob,
- metoda váženého aritmetického průměru - ocenění se vypočítá jako průměr cen a to buď pravidelně za určitý časový úsek (tj. periodicky) nebo při každé příjemce zásob (tj. proměnlivě),
- předem stanovená cena - účetní jednotka má pevně stanovenou cenu zásob.

Účetní jednotky mohou o zásobách účtovat dle Českého účetního standardu č. 707 - Zásoby dvěma způsoby, tj. způsobem A nebo B. Podstatou způsobu A je evidence všech nákladů vynaložených na pořízení zásob na účtech zásob. Zásoby se převádí do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby nebo prodeje. U způsobu B se náklady spjaté s pořízením zásob evidují přímo v nákladech. Pohyb zásob během roku se tak zachycuje na skladových kartách. Účetní jednotky na konci účetního období,

před uzavíráním účetních knih, převedou počáteční stavy účtů zásob materiálu na skladě do nákladů a stavy zásob na nákladových účtech na příslušný účet zásob.

### **Rozvaha**

V rozvaze jsou účetní jednotkou vykazovány hodnoty dle konečných zůstatků zjištěných pomocí účetní uzávěrky na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy. V rozvaze jsou tak uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Rozvaha je členěna na čtyři sloupce a to Brutto, Korekce, Netto a Netto minulého období. Na konci rozvahy se musí rovnat položky AKTIVA CELKEM ve sloupci Netto a PASIVA CELKEM.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Ve výkazu zisku a ztráty jsou zachyceny položky nákladů, výnosů a výsledek hospodaření. V tomto výkazu jsou zobrazeny konečné zůstatky na syntetických účtech nákladů a výnosů, které slouží ke zjištění výsledku hospodaření před zdaněním a výsledku hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni. Výkaz zisku a ztráty je pro běžné i minulé účetní období tvořen dvěma sloupci, kdy v první sloupci jsou uvedeny stavy za hlavní činnost a v druhém sloupci za hospodářskou činnost účetní jednotky.

### **Přehled o peněžních tocích**

Jedná se o rozpis vybraných položek aktiv a pasiv, zároveň podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za běžné účetní období.

### **Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled o změnách vlastního kapitálu slouží jako výkaz přibližující skutečnosti v rozvahové položce „Vlastní kapitál“. Poskytuje informace o uspořádání položek vyjadřujících změnu kapitálu za účetní období. Jednotlivé položky přehledu uvádějí informace o stavu k rozvahovému dni minulého období, zvýšení stavu dané položky v běžném účetním období (hodnoty jsou uvedeny s kladným znaménkem), informace k rozvahovému dni v případě snížení jejího stavu v běžném účetním období (hodnota uvedená se záporným znaménkem) a v neposlední řadě je zde uveden stav k rozvahovému dni.

Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nesestavují zmíněný přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

## **Příloha**

Příloha je důležitým prvkem účetní závěrky, jelikož slouží k doplnění a interpretování informací, které jsou obsaženy v rozvaze, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a v přehledu o změnách vlastního kapitálu.

## **Účetní závěrka**

Účetní závěrka je u příspěvkové organizace tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přílohou, přehledem o peněžních tocích a přehledem o změnách vlastního kapitálu. Hodnoty v účetní závěrce jsou v peněžních jednotkách české měny a jsou uvedeny v tisících Kč a jsou dle zvláštního právního předpisu zaokrouhleny na dvě desetinná místa. Mezi náležitosti účetní závěrky patří:

- název účetní jednotky,
- identifikační číslo,
- právní forma účetní jednotky,
- účel, pro který byla účetní závěrka zřízena,
- den nebo okamžik, ke kterému je účetní závěrka sestavována,
- a další.

Důležitou součástí účetní závěrky je podpis statutárního orgánu příspěvkové organizace. Bez podpisu je účetní závěrka neplatná.

Příspěvková organizace má povinnost sestavovat řádnou, respektive mezitímní účetní závěrku. Řádná účetní závěrka je účetní jednotkou sestavována k rozvahovému dni, tj. poslední den účetního období. Rozvahovým dnem se rozumí den, kdy se uzavírají účetní knihy. V jiném případě se sestavuje mezitímní účetní závěrka, která je sestavována v průběhu účetního období, tzn. k jinému datu než k 31.12. Zároveň mohou mít příspěvkové organizace povinnost od svého zřizovatele sestavovat průběžnou účetní závěrku za každé čtvrtletí, tzn. 31. 3., 31. 6., 31. 9. a 31. 12.



## 2.5 Přehled vývoje příspěvkových organizací v ČR

Za posledních několik let je vývoj u příspěvkových organizací takový, že počet registrovaných příspěvkových organizací klesá, avšak aktivita u registrovaných organizací přibývá. Logicky vyplývá, že ubývá organizací s neaktivitou. Je však třeba zmínit, že procento neaktivních subjektů je téměř zanedbatelné.

**Tab. 2.1** Vývoj příspěvkových organizací v ČR a v Moravskoslezském kraji

Rok	Celá ČR		Moravskoslezský kraj	
	Registrované subjekty	Aktivní subjekty	Registrované subjekty	Aktivní subjekty
2009	10 867	10 801	1 050	1 047
2010	10 819	10 764	1 042	1 036
2011	10 749	10 693	1 028	1 023
2012	10 661	10 619	1 018	1 014
2013	10 627	10 589	1 014	1 009

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z ČSÚ*

Ve výše zmíněné tabulce jsou uvedené údaje o počtu příspěvkových organizací a odpovídající aktivitě těchto organizací za roky 2009 - 2013. V Moravskoslezském kraji se vývoj příspěvkových organizací odvíjí podobně, tj. počet registrovaných příspěvkových organizací se v letech zmenšuje. V Opavě je stav registrovaných příspěvkových organizací roven aktivním subjektům a dokonce se v posledních pěti letech tento počet také nemění. Celkový podíl příspěvkových organizací na neziskových organizacích se v letech pohybuje pod 10 %, přičemž největší zastoupení u neziskových organizací má právní forma sdružení (svaz, spolek, společnost, klub aj.).

U ZUŠ (bez rozdělení na právní formy a zřizovatele) je dle statistik v ČR za poslední roky trendem mírný nárůst. Ovšem jedná-li se o Moravskoslezský kraj tak počet ZUŠ zde mírně poklesl. Pokud se hovoří o ZUŠ, u kterých je zřizovatel kraj, je situace mírného poklesu v počtu škol. Za posledních 5 let se stav těchto škol v ČR zmenšil o 25 škol. V Moravskoslezském kraji se počet stav změnil o pouhé 2 školy.

**Tab. 2.2** Vývoj počtu základních uměleckých škol

Rok	ZUŠ celkem		ZUŠ zřízené krajem	
	ČR	MSK	ČR	MSK
2008/2009	478	51	226	39
2009/2010	482	51	225	39
2010/2011	485	52	217	39
2011/2012	485	52	209	39
2012/2013	486	50	201	37

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů MŠMT*

### **3 Financování základní umělecké školy**

V této kapitole je uvedena charakteristika základní umělecké školy a její financování - rozpočtový proces, zdroje financování, majetek školy, tvorba a použití fondů, finanční kontrola.

#### **3.1 Základní umělecká škola Václava Kálíka v Opavě**

Diplomová práce je aplikována na Základní uměleckou školu v Opavě, která je vedena jako příspěvková organizace se samostatnou právní subjektivitou. Přesný název zní Základní umělecká škola Václava Kálíka, Opava. Tato škola byla zřízena dle zřizovací listiny vydané školským úřadem v Opavě dne 9. listopadu 1994 jako příspěvková organizace. V roce 2001 se k datu 1. října stal zřizovatelem školy Moravskoslezský kraj.

Škola má sídlo na Nádražním okruhu 11, avšak kromě této hlavní budovy škola využívá i jiné prostory pro výuku:

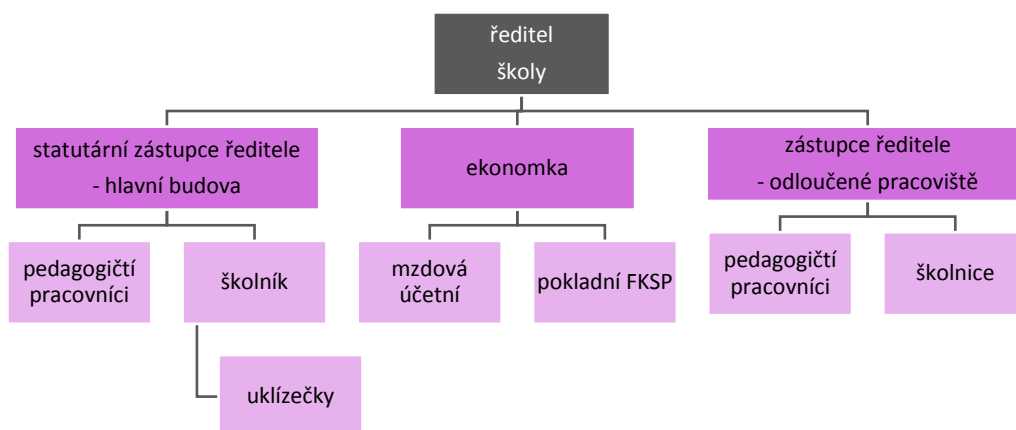
1. Matiční dům, Rybí trh 7, Opava,
2. Městský dům kultury Petra Bezruče, Nádražní okruh 27, Opava,
3. Základní škola Ilji Hurníka, Ochranova 6 a Pekařská 77, Opava.

Hlavní budova školy je ve vlastnictví kraje, v ostatních budovách se využívají prostory k výuce na základě pachtovní smlouvy. Do 30. 6. 2012 škola využívala pro výuku tanečního oboru prostory Mendelova gymnázia na adrese Komenského 5, Opava.

Ředitelem školy byl v roce 2010 jmenován Petr Bouček a je osobou jednající za školu. Ve škole funguje jako poradní orgán pedagogická rada, která se pravidelně schází a řeší problematiku vzdělávání, aby škola zajišťovala co nejkvalitnější vzdělání. Další důležitou roli ve vedení školy tvoří předmětová a umělecká rada, které mají zásluhu na odborném růstu učitelů, na spolupráci s domácími i zahraničními školami a poskytují další podněty k činnosti školy.

Významnou roli na chodu školy má Sdružení rodičů a přátel školy (SRPŠ) a odborová organizace. SRPŠ se podílí na mimoškolních aktivitách - na pořádání a financování koncertů studentů školy, soutěžních přehlídek, na získávání grantů pro jednotlivé soubory a orchestry školy. Odborová organizace řeší na poradách pracovně - právní vztahy na pracovišti.

**Schéma 3.1 Organizační schéma ZUŠ Václava Kálíka Opava**

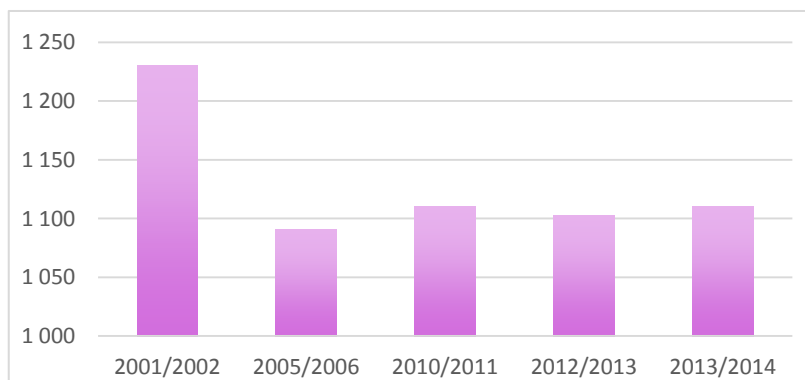


*Zdroj: Zpráva o hospodaření a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2012*

Škola je zaměřena na výchovně - vzdělávací činnosti, a to výuku žáků hudbě, tanci a literárně - dramatickému umění. Studenti jsou po absolvování výuky na základní umělecké škole v jednotlivých uměleckých oborech připraveni na studium na středních uměleckých školách a konzervatořích, případně na vysokých uměleckých školách.

O vzdělávání v uměleckých oborech je velký zájem. V níže uvedeném grafu lze vidět vývoj počtu studentů v posledních letech, který je téměř neměnný. Ve školním roce 2012/2013 lze zaznamenat pokles žáků na škole a to především z důvodů odloučení mažoretkové skupiny AMA v tanečním oboru, kdy se tato skupina osamostatnila a je dále vedena jako Občanské Sdružení mažoretky AMA Opava.

**Graf 3.1 Vývoj počtu studentů na ZUŠ Václava Kálíka Opava**

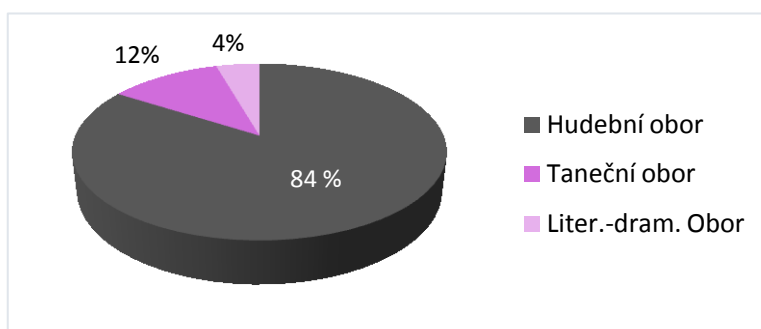


*Zdroj: Vlastní zpracování*

V posledním školním roce, pro který je znám údaj o počtu přihlášených studentů je 1 110. Studenti navštěvují výuku hudebního oboru (dechové a bicí nástroje), výuku

tanečního oboru a výuku literárně - dramatického oboru v Matičním domě na Rybím trhu, hudební obor (hra na varhany) v Městském domě kultury Petra Bezruče na Nádražním okruhu a výuku vybraných hudebních nástrojů a cimbálové muziky na Základní škole Ilji Hurníka. Největší počet studentů je na oboru hudebním, kdy výuku navštěvuje cca 84 % celkového počtu žáků, ostatní obory jsou na tom následovně: taneční obor má zastoupení 12 % a obor literárně - dramatický 4 %.

**Graf 3.2 Rozložení studentů dle jednotlivých oborů**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

Během roku probíhá řada okresních, krajských a ústředních kol soutěže ZUŠ, ve kterých žáci ZUŠ Václava Kálíka získali mnoho významných ocenění včetně postupů do Ústředního kola soutěže ZUŠ. Žáci školy se mimo jiné zapojují do kulturního života města Opavy a blízkého okolí. Zúčastnili se mnoha akcí, např. vernisáží, plesů, oslavy Dne učitelů, Dne matek, vystoupení pro důchodce, mateřské školy, základní školy, střední školy, vystoupení pro Slezskou nemocnici v Opavě, tradičně se účastní na Velikonočních trzích, Vánočních trzích, Bezručově Opavě apod. Škola zorganizovala řadu absolventských koncertů a výchovných koncertů pro základní školy. Výčet společenských akcí je velmi rozsáhlý, proto byly zmíněny akce nejznámější.

### **Historie školy**

Zájem o uměleckou školu v Opavě byl zaznamenán už v roce 1920, proto se Matice Opavská ujala odstranění tohoto nedostatku a podílela se na založení školy. 1. května 1924 byl zahájen provoz Hudební a pěvecké školy Matice Opavské. Během druhé světové války (1938-1945) byl provoz školy přerušen a škola začala znovu s výukou 1. září 1945. V roce 1950 byl změněn název školy na Městský hudební ústav, avšak 1. února 1961 došlo k dalšímu přejmenování a to na Lidovou školu umění. Škola nese název Základní umělecká škola od 1. června 1990, v srpnu téhož roku jí byl MŠMT ČR propůjčen čestný

název Základní umělecká škola Václava Kálíka. Václav Kálík byl hudební skladatel a opavský rodák. V současné době poskytuje škola výuku ve třech oborech - hudebním (hra na hudební nástroje, hudební teorie, práce v mnoha souborech), tanečním (přípravná taneční výchova, taneční techniky a taneční praxe) a literárně dramatickém (přípravná herecká výchova, jevištní projev a divadelní a herecká praxe). K výuce se využívají prostory hlavní budovy na Nádražním okruhu a odloučených pracovištích: Matiční dům, Městský dům kultury Petra Bezruče a ZŠ Ilji Hurníka.

Školu navštěvuje přes 1 000 žáků, které vyučují učitelé s příslušným vzděláním či aprobací. Žáci školy každý rok získávají různá ocenění v soutěžích na krajské a celorepublikové úrovni (např. soutěže ZUŠ, Concerto Bohemia). Na škole působí mnoho souborů, které dosahují mimořádných úspěchů jak u nás tak i v zahraničí (Evropa, Japonsko a USA). Některé soubory nahrávají hudební CD a DVD, vystupují v rozhlase a televizi. Přes 200 absolventů odešlo studovat hudbu, tanec a herectví na střední a vysoké umělecké školy a dnes patří k výborným umělcům a učitelům (např. Iva Bittová, sourozenci Čechovi, Hana Kotková).

### **Zaměření a vize školy**

Pedagogický sbor se snaží žáky ve škole formovat a vychovávat nejen jako potenciální umělce s úctou k regionálním a národním tradicím a hodnotám, ale i jako slušné lidi. Škola klade velký důraz na práci v souborech a orchestrech, zavádí a prosazuje moderní metody výuky pomocí ICT, formuje osobnost žáků k utváření vlastního názoru na dění kolem nich a to nejen v oblasti umění a aktivně zapojuje učitele i žáky do mezioborové spolupráce.

Základní umělecká škola si stanovila cíl vytvořit tradici v pořádání festivalů a přehlídek, spolufinancovaných z grantů vyhlašovaných Statutárním městem Opava. Každoročně je pořádán slavnostní vánoční koncert ve Slezském divadle, kde se prezentuje to nejlepší z mezioborové spolupráce žáků a pedagogů.

## **3.2 Financování Základní umělecké školy Václava Kálíka v Opavě**

Základní umělecká škola je příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je kraj. Každým rokem obdrží příspěvek na provoz od zřizovatele a dále získává peněžní prostředky jako úplatu za vzdělávání ve formě školného. Mezi další výnosy školy patří dotace a granty, které jsou během roku škole poskytnuty, a zároveň jsou školou tvořeny

fondy: investiční, rezervní, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb. Zdroje financování ZUŠ:

- peněžní prostředky přijaté z rozpočtu svého zřizovatele,
- peněžní prostředky získané vlastní činností,
- peněžní prostředky získané doplňkovou činností,
- peněžní dary od fyzických a právnických osob.

ZUŠ Václava Kálíka v Opavě má ve zřizovací listině vymezen hlavní účel zřízení a předmět činnosti, tj. hudební, taneční a literárně - dramatické vzdělávání žáků v maximální možné kvalitě.

### 3.2.1 Financování školy prostřednictvím dotací z rozpočtu kraje

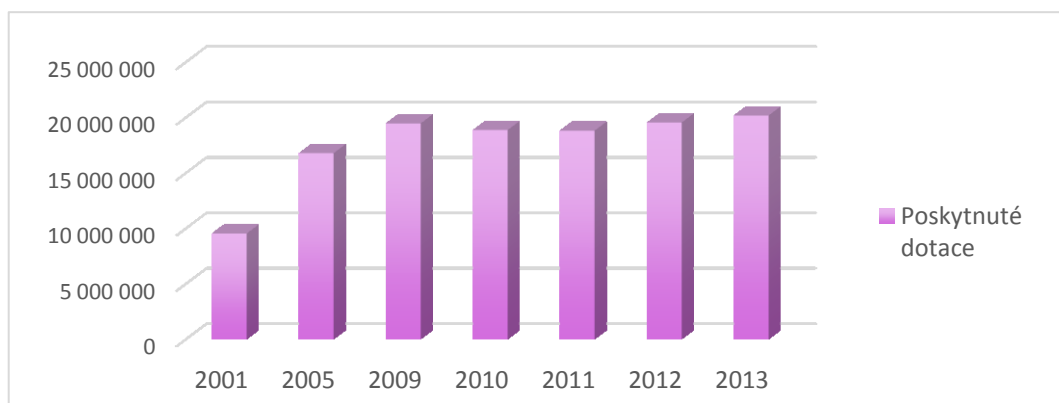
ZUŠ zřízená jako příspěvková organizace Moravskoslezským krajem získává z kraje každoročně příspěvek na provoz. Svým zřizovatelem má dány závazné ukazatele pro jednotlivé roky, kterých se v rámci své činnosti škola drží. Do závazných ukazatelů spadá i výše poskytnuté dotace pro školu z MSK (viz Tab. 3.1). Další závazné ukazatele, kterých se škola musí držet, jsou limit počtu zaměstnanců, výsledek hospodaření a případný odvod do rozpočtu kraje (pozn. rozbor těchto závazných ukazatelů je uveden ve čtvrté kapitole u rozboru hospodaření jednotlivých let).

**Tab. 3.1 Přehled neinvestičních dotací během let 2000 – 2013 (v Kč)**

Rok	Dotace	Rok	Dotace
2000	7 198 859	2007	18 718 850
2001	9 553 133	2008	19 439 000
2002	10 767 200	2009	19 478 000
2003	12 486 000	2010	18 884 000
2004	13 923 000	2011	18 830 000
2005	16 797 000	2012	19 554 000
2006	17 557 850	2013	20 194 000

*Zdroj: Zpráva o hospodaření a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2012 a 2013*

Z uvedených údajů je vidět, že kromě malého kolísání v letech 2010 a 2011 je trendem u dotací nárůst oproti předcházejícímu roku. V roce 2013 získala škola dosud největší dotaci ve výši 20 194 000 Kč.

**Graf 3.3 Poskytnuté neinvestiční dotace ve vybraných letech**

*Zdroj: Vlastní zpracování*

ZUŠ Václava Kálíka dostává dotace ze státního rozpočtu přes svého zřizovatele především na platy zaměstnanců, ostatní osobní náklady (OON), pojistné, fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP), další vzdělávání pedagogického pracovníka (DVPP), ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) a nájemné. V roce 2005 byla škole navíc poskytnuta účelová provozní dotace v částce 25 000 Kč. Jak ZUŠ využívala poskytnuté dotace je ukázáno v tabulce č. 3.2. Je třeba zmínit, že v roce 2012 byly mzdové prostředky (MP) a OON rozděleny na pedagogické a nepedagogické zaměstnance.

**Tab. 3.2 Finanční vypořádání dotací poskytnutých z rozpočtu zřizovatele ve sledovaných letech (v Kč)**

Druh dotace	Rok 2001	Rok 2005	Rok 2010	Rok 2012	Rok 2013
Dotace ze SR přes MSK celkem	9 407 130	16 772 000	18 884 000	19 554 000	20 194 000
MP na platy pedagog.prac.				13 152 000	
MP na platy nepedagog.prac.				1 278 000	
MP na platy celkem	7 516 902	12 155 000	13 760 000	14 430 000	14 845 000
OON pedagog.prac.				47 000	
OON nepedagog.prac.				7 000	
OON	60 950	65 000	80 000	0	100 000
Odvody z mezd - pojistné	1 666 810	4 249 739	4 706 000	4 925 000	5 081 000
FKSP	150 338	243 000	275 000	145 000	148 000
DVPP	12 130	0	0	0	0
ONIV	0	59 261	63 000	0	20 000
Účelová dotace na nájemné	146 000	0	0	0	0
Účelová provozní dotace - MSK	0	25 000	0	0	0
Dotace celkem	9 553 130	16 797 000	18 884 000	19 554 000	20 194 000

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V roce 2001 byly Základní umělecké školy v Opavě poskytnuty dotace v celkové výši 9 553 130 Kč. Z toho částka 9 407 130 Kč byla dotace na přímé náklady a částka 146 000 Kč na nájemné.

Veškeré poskytnuté dotace na rok 2001 byly v tomto roce čerpány beze zbytku. Jelikož skutečné náklady byly vyšší a dotace veškeré náklady nepokryla, využila na úhradu těchto jednotlivých nákladů i část jiných příjmů. ZUŠ posílila MP na platy z fondu odměn o 56 480 Kč, dále poskytla prostředky z vlastních příjmů. Na odvody z mezd doplácela z vlastních prostředků částku 961 940 Kč, na příděl do FKSP částku 1 130 Kč, na DVPP částku 990 Kč a na nájemné 9 300 Kč (celkem náklady 155 300 Kč). Škola celkem doplácena z vlastních zdrojů částku 985 490 Kč.

V roce 2005 nebyla Základní umělecké škole Václava Kálíka v Opavě poskytnuta účelová dotace ze státního rozpočtu. Účelová dotace byla poskytnuta z rozpočtu kraje (Moravskoslezský kraj) ve výši 25 000 Kč. V roce 2005 si škola hradila veškeré provozní náklady (tj. náklady na elektřinu, vodné, plyn, nákup hudebních nástrojů a ostatních učebních pomůcek, aj.) z vlastních zdrojů. Náklady na mzdy, odvody z mezd, základní příděl do FKSP byly hrazeny z dotace z rozpočtu kraje.

Celkové výnosy ve formě dotací na provoz ze státního rozpočtu a státních fondů přes zřizovatele pro rok 2005 činily 16 797 000 Kč. Z celkové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu byla využita část jako přímá dotace na vzdělávání, tj. 16 772 000 Kč a část jako provozní dotace z rozpočtu kraje, tj. 25 000 Kč. V rámci provozní dotace byly poskytnuty účelové prostředky na odměnu pedagogických pracovníků v částce 5 000 Kč a účelově určený příspěvek na provoz využitý na nákup notebooku ve výši 20 000 Kč. Veškeré poskytnuté dotace byly čerpány beze zbytku. Investiční dotace nebyla v daném roce škole poskytnuta. ZUŠ nakládala s poskytnutými dotacemi v souladu se závazným ukazatelem o rozpočtu a nedošlo tak k porušení rozpočtové kázně.

V roce 2010 byl Základní umělecké škole Václava Kálíka v Opavě stanoven závazný ukazatel příspěvku na provoz v hodnotě 18 884 000 Kč. Výnosy z transferů tak pro rok 2010 činily 18 884 000 Kč ve formě provozní dotace. Celková neinvestiční dotace ze státního rozpočtu byla využita jako přímá dotace na vzdělávání. Poskytnutá dotace byla čerpána beze zbytku. Investiční dotace nebyla v daném roce škole poskytnuta.

V roce 2010 byl dodržen rozpočet příspěvků z MSK a nedošlo tak k porušení rozpočtové poslušnosti. Nevyužité prostředky z ONIV (skutečné čerpání 56 545 Kč) byly použity v souladu s pokyny KÚ Ostrava k financování pojistného (skutečné čerpání



4712 090 Kč) a dorovnání FKSP (skutečné čerpání 275 365 Kč - nákup učebních pomůcek).

V roce 2012 byla Základní umělecké škole Václava Kálíka v Opavě přidělena dotace na provoz ze státního rozpočtu a státních fondů přes zřizovatele v částce 19 554 000 Kč. Celková neinvestiční dotace ze státního rozpočtu byla využita jako přímá dotace na vzdělávání. Poskytnutá dotace byla čerpána beze zbytku. Investiční dotace nebyla v daném roce škole poskytnuta.

Z uvedené tabulky lze docílit k závěru, že v roce 2012 byly škole poskytnuty pouze prostředky na přímé náklady na vzdělávání. Prostředky na náhrady za dočasnou pracovní neschopnost ani na ostatní ONIV nebyly v roce 2012 poskytnuty. Dodržením závazného ukazatele o rozpočtu nedošlo k porušení rozpočtové povinnosti.

V roce 2013 byla škole poskytnutá dotace na provoz v hodnotě 20 194 000 Kč. Celková neinvestiční dotace ze státního rozpočtu získaná přes MSK byla využita jako přímá dotace na vzdělávání a byla čerpána beze zbytku. Investiční dotace nebyla v daném roce škole poskytnuta.

Z údajů v tabulce 3.2 vyplývá, že v roce 2013 byly škole poskytnuty pouze prostředky na přímé náklady na vzdělávání, přičemž prostředky na platy a ostatní náhrady nejsou oproti roku předešlému (tj. 2012) rozčleněny na pedagogické a nepedagogické zaměstnance. Na ONIV bylo v roce 2013 poskytnuto 20 000 Kč. Prostředky na náhrady za dočasnou pracovní neschopnost nebyly v roce 2013 poskytnuty. Ani v tomto roce nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

Částky poskytnutých dotací ZUŠ z rozpočtu zřizovatele v časové ose stále rostou, avšak vlivem rostoucích nákladů školy mnohdy tyto prostředky nepokrývají celé výše výdajů. Největší zátěží jsou mzdové prostředky na platy, které tvoří cca 70 % hodnoty celkové dotace. ZUŠ musela v roce 2001 uvolnit finanční prostředky na dofinancování nákladů, na které poskytnuté dotace nestačily. V dalších letech došlo případně pouze k jiné struktuře skutečného použití dotace.

## **Rozpočet na mzdové náklady a zaměstnance**

Mzdové náklady (tj. MP platy) a ostatní náklady na zaměstnance (OON) se v jednotlivých letech zvyšovaly a dotace na tyto náklady rostly. V tabulce 3.2 jsou uvedené údaje o rozpočtu na tyto náklady pro sledované roky.

Veškeré poskytnuté dotace byly v roce 2001 na mzdové náklady a zaměstnance vyčerpány beze zbytku. Na hrubé mzdy zaměstnanců byly poskytnuty navíc prostředky z fondu odměn ve výši 56 480 Kč, proto celkové prostředky na mzdy zaměstnanců činily 753 390 Kč.

Mzdy se dělí na nárokovou a nenárokovou složku, přičemž nároková složka činila 6 552 330 Kč, nenároková složka 966 060 Kč (z toho částka 186 000 Kč se vztahovala k odměnám zaměstnanců a částka 780 060 Kč na osobní hodnocení). Na mimořádné odměny tak přicházela částka 55 000 Kč.

Poměr čerpání nenárokové složky na osobní hodnocení a odměny k nárokové složce byl dodržen (pozn. předepsaný poměr: 80/20). Přičemž osobní hodnocení činilo 80,75 % a odměny 19,25 %.

V roce 2005 byly všechny dotace na mzdové náklady zaměstnanců vyčerpány beze zbytku. Při rozdělení na nárokovou a nenárokovou složku připadalo 9 485 585 Kč na nárokovou složku mezd a 2 309 415 Kč na nenárokovou složku mezd. Procento nenárokové složky k nárokové v tomto roce činilo 24,34. V r. 2005 byl dodržený stanovený celkový limit počtu zaměstnanců na 48 pracovníků.

Dotace poskytnuté ze státního rozpočtu na mzdy i na OON byly v roce 2010 vyčerpány beze zbytku. Fond odměn nebyl v tomto roce použit. Procento nenárokové složky k nárokové složce bylo 14,23. Nároková složka činila 12 045 498 Kč a nenároková složka 1 714 502 Kč. V r. 2010 byl dodržený stanovený celkový limit počtu zaměstnanců na 48 pracovníků.

Veškeré poskytnuté dotace v roce 2012 na mzdové náklady a zaměstnance byly vyčerpány beze zbytku. V tomto roce byly náklady rozděleny na pedagogické a nepedagogické zaměstnance. MP pedagogických pracovníků činilo 13 152 000 Kč a nepedagogických pracovníků 47 000 Kč, OON pedagogických pracovníků činilo

1 278 000 Kč a nepedagogických pracovníků 7 000 Kč. Fond odměn nebyl v tomto roce opět použit.

Nároková složka mezd dosahovala hodnoty 12 700 835 Kč a nenároková složka 1 729 165 Kč. Procento nenárokové složky k nárokové složce bylo 13,61. V r. 2012 byl dodržen stanovený celkový limit počtu zaměstnanců (48,80 pracovníků).

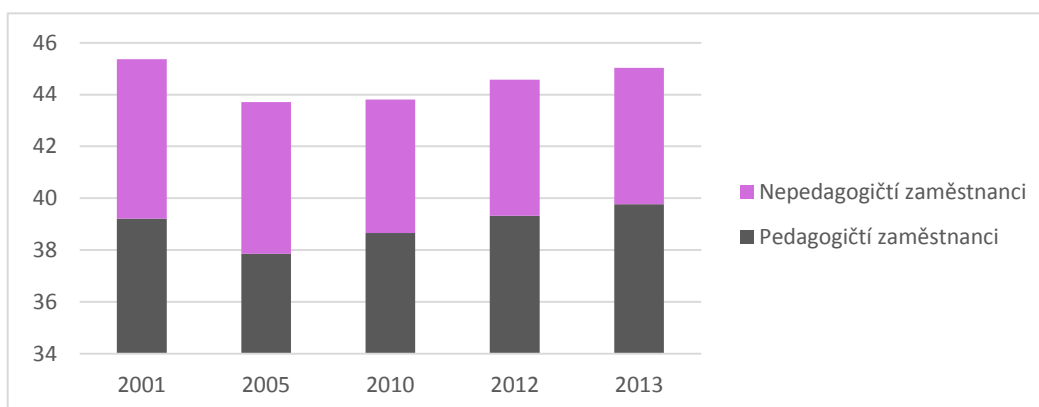
Dotace na mzdy nebyly v roce 2013 členěny na pedagogické a nepedagogické pracovníky (oproti předešlému roku). V mnohých případech bylo v předešlém roce toto rozdělení v řešení vzniklých situací problémovým, proto v tomto roce byla tato změna pozitivním přínosem. (např. v čerpání OON při nemoci nepedagogických zaměstnanců). Veškeré dotace byly vyčerpány beze zbytku a fond odměn nebyl použit.

Nároková složka činila 12 874 621 Kč a nenároková složka 1 970 379 Kč. Procento nenárokové složky k nárokové v tomto roce činilo 15,30. V r. 2013 byl dodržen stanovený celkový limit počtu zaměstnanců (tj. 50,24 pracovníků).

### Počet zaměstnanců

Počet zaměstnanců se v jednotlivých letech vyvíjel různě, avšak nejvyšší průměrný přepočtený stav zaměstnanců byl v roce 2001. V roce 2013 se stav nejvíce (ze sledovaných let) přibližuje roku 2001. Škola zachycuje údaje o poměru pedagogických zaměstnanců a nepedagogických zaměstnanců. V následujícím grafu lze vidět vývoj v počtu průměrných zaměstnanců za roky s rozdělením na pedagogické a nepedagogické pracovníky.

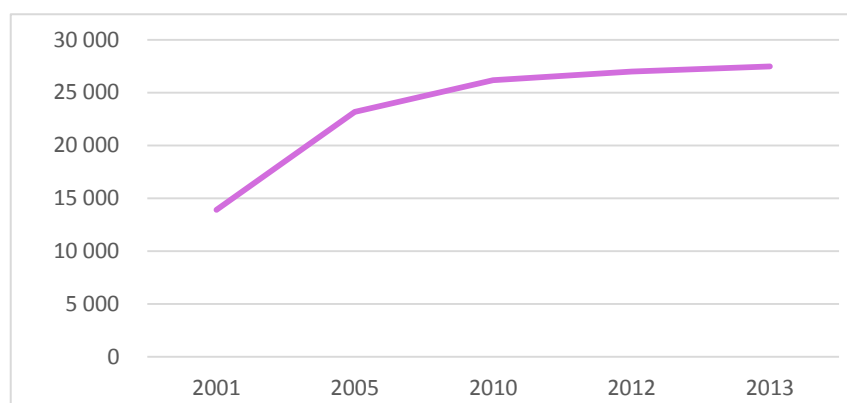
**Graf 3.4 Vývoj počtu zaměstnanců**



*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů ze ZUŠ*

V letech se nemění pouze počet zaměstnanců, ale i výše platů. Průměrný plat v organizaci má tendenci růst. Růst platů souvisí s vývojem ekonomiky v ČR. V prvním sledovaném roce (tj. 2001) byl průměrný plat 13 808 Kč, kdežto v posledním roce (tj. 2013) činil tento průměrný plat 27 474 Kč, což je téměř dvojnásobek. Postupný vývoj průměrných platů v organizaci je nastíněn v následujícím grafu.

**Graf 3.5 Vývoj průměrného platu zaměstnanců ZUŠ**



*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů ze ZUŠ*

### 3.2.2 Příjmy z vlastní činnosti

Druhým hlavním zdrojem financování ZUŠ je příjem získaný vlastní činností. Zásadním příjmem v této oblasti je pro Základní uměleckou školu Václava Kálíka v Opavě úplata za základní umělecké vzdělání (tj. školné). Ze školného jsou hrazeny provozní náklady školy. Příjmy ze školného v letech rostou na základě jiné skladby žáků dle jednotlivých oborů a narůstající výše školného v těchto oborech. V roce 2013/2014 celkový počet žáků oproti předcházejícímu roku mírně vzrostl a dostal se tak na úroveň let 2008/2009 - 2011/2012.

**Tab. 3.3 Vývoj počtu žáků na ZUŠ Václava Kálíka**

Školní rok	počet žáků	Školní rok	počet žáků
2000/2001	1 177	2007/2008	1 128
2001/2002	1 230	2008/2009	1 110
2002/2003	1 203	2009/2010	1 110
2003/2004	1 138	2010/2011	1 110
2004/2005	1 118	2011/2012	1 110
2005/2006	1 091	2012/2013	1 103
2006/2007	1 095	2013/2014	1 110

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Úplata (školné) za základní umělecké vzdělání byla v minulých letech stanovena dle vyhlášky č. 292/1991 Sb., o základních uměleckých školách, vyhlášky č. 155/2004 Sb., o základních uměleckých školách, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky 71/2005 Sb., o základním uměleckém vzdělání, přičemž úhrady školného žáků jsou pravidelně kontrolovány.

**Tab. 3.4 Vývoj výše pololetního školného dle jednotlivých oborů (v Kč)**

Obor / školní rok	2003/04	2004/05	2005/06	2006/07	2009/10	2011/12
				2007/08	2010/11	2012/13
				2008/09		2013/14
Hudební obor	1 050	1 350	1 250	1 350	1 400	1 500
Přípr. hudební výchova	450	600	600	675	700	750
Pěvecký obor	450	600	500	500	550	600
Taneční obor	800	900	800	900	950	950
Literárně – dramatický obor	850	1 000	900	1 000	1 050	1 050

*Zdroj: Zpráva o hospodaření a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2012*

Školné se od roku 2003/2004 v jednotlivých oborech zvýšilo, ale v posledních třech školních letech si drží neměnnou výši.

Další příjmy školy plynou z úroků na běžném účtu, z půjčovného hudebních nástrojů a z pachtu nebytových prostor - nápojový automat.

**Tab. 3.5 Rozbor příjmů z vlastní činnosti (v Kč)**

	Rok 2001	Rok 2005	Rok 2010	Rok 2012	Rok 2013
Školné	2 426 330	2 136 840	2 400 000	2 581 012	2 633 756
Nájemné hud.nástrojů	0	0	61 000	63 790	78 168
Ostatní	356 900	55 700	1 000	14 529	0
Čerpání fondů	0	44 670	112 000	32 912	0
<b>Celkem vlastní činnost</b>	<b>2 783 230</b>	<b>2 237 210</b>	<b>2 574 000</b>	<b>2 692 243</b>	<b>2 711 924</b>
Finanční výnosy	64 170	18 980	13 000	13 359	8 584
<b>Celkem</b>	<b>2 847 400</b>	<b>2 256 190</b>	<b>2 587 000</b>	<b>2 705 602</b>	<b>2 720 508</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování*

### **Příjmy z vlastní činnosti pro rok 2001**

V roce 2001, vzhledem k dané výši školného při rozdělení na jednotlivé obory a k tomu odpovídajícímu počtu žáků v těchto oborech, byla výše příjmů z vlastní činnosti (ze služeb) 2 426 330 Kč. Další příjmy dosahovaly částky 421 070 Kč, z toho hodnota 64 170 Kč se týkala výnosů z finančních úroků.

### **Příjmy z vlastní činnosti pro rok 2005**

Ve školním roce 2005/2006 byla poskytnuta 100 % sleva školného celkem 76 žákům a studentům. Sleva byla poskytnuta 28 žákům PHV, kteří navštěvují školu s rozšířenou výukou hudební výchovy a 48 členům souborů a orchestrů, jenž působí v těchto souborech a orchestrech pro udržení vysoké umělecké úrovně. Slevy přepočítány na peněžní jednotky činily částku 91 200 Kč. Veškeré úhrady školného byly pravidelně kontrolovány, nedoplatky byly v tomto roce minimální a do lhůty splatnosti (tj. 31. 12. 2005) činily 820 Kč. Celkové výnosy ze služeb (ze školného) byly 2 136 840 Kč. Výše ostatních příjmů činily celkem 100 370 Kč a z finančních výnosů 18 980 Kč. V roce 2005 sice klesly ostatní příjmy, ale nedá se přímo hovořit o poklesu této položky, jelikož z rozvahy roku 2001 nelze vyčíst rozdělení na výnosy z nájemného a čerpání fondů.

### **Příjmy z vlastní činnosti pro rok 2010**

Příjem z vlastní činnosti činil v roce 2010 2 574 000 Kč, přičemž ze školného 2 400 000 Kč a z pronájmu 61 000 Kč. Ve školním roce 2010/2011 byla opět poskytnuta 100 % sleva školného, a to celkem 44 žákům a studentům. Jednalo se o 23 žáků PHV, kteří navštěvují školu s rozšířenou výukou hudební výchovy a 21 členů souborů a orchestrů, jenž působí v těchto souborech a orchestrech pro udržení vysoké umělecké úrovně. Oproti sledovanému roku 2005 byl výrazný pokles poskytnutých slev. K 31. 12. 2010 byl zaznamenán nedoplatek školného ve výši 9 820 Kč a za půjčované nástrojů nedoplatek v částce 5 750 Kč. Finanční výnosy formou úroků dosáhly částky 13 000 Kč.

### **Příjmy z vlastní činnosti pro rok 2012**

Celková výše příjmů z vlastní činnosti činila 2 692 243 Kč, z toho ze školného byl výdělek 2 581 012 Kč, výnosy z půjčování hudebních nástrojů a nájemného 63 790 Kč a ostatní výnosy byly v částce 47 441 Kč. Finanční výnosy v r. 2012 činily 13 359 Kč (tj. úroky z běžného účtu). Příjmy z vlastní činnosti jsou vyšší než předcházející roky i přes nižší počet žáků oproti minulému roku. Důvodem je jiná skladba žáků v jednotlivých oborech a rozdílné výše školného v těchto oborech. Ovšem výše školného na jednoho žáka zůstává stejná. K 31. 12. 2012 nebylo evidováno neuhrazené školné a půjčované nástrojů.

### **Příjmy z vlastní činnosti pro rok 2013**

V roce 2013 byly celkové příjmy z vlastní činnosti 2 711 924 Kč, což byla vyšší částka než v roce předešlém. Hlavním zdrojem příjmu bylo školné, které se odvíjelo od skladby žáků v jednotlivých oborech a od rozdílné výše školného v těchto oborech. Dalším příjmem byly úroky na běžném účtu, příjem z půjčovního hudebních nástrojů a příjem z nájmu nebytových prostor. Ze školného vznikl příjem ve výši 2 633 756 Kč, z výnosů z půjčovního hudebních nástrojů a nájemného 78 168 Kč a finanční výnos ve formě úroků na běžném účtu činil 8 584 Kč. Příjmy z vlastní činnosti byly oproti předcházejícímu roku vyšší, přičemž vyšší byl příjem ze školného a z výnosů z půjčovního hudebních nástrojů a nájemného. Příjmy z úroků zaznamenaly pokles.

### **3.2.3 Peněžní fondy**

Základní umělecká škola Václava Kálíka v Opavě každoročně tvoří peněžní fondy, jejichž zůstatky po skončení roku převádí do roku následujícího:

- Investiční fond,
- Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření,
- Fond kulturních a sociálních potřeb,
- Fond odměn.

Škola je od roku 2001 vedena jako příspěvková organizace a zřizovatelem školy se stal Moravskoslezský kraj. Do tohoto data byla ZUŠ vedena školským úřadem, proto vytvářela fondy dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a to rezervní fond, fond reprodukce majetku, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

### **Investiční fond**

Investiční fond ZUŠ tvoří k financování svých investičních potřeb. Peněžní prostředky investičního fondu jsou evidovány na účtu 241 0010. Investiční fond byl v minulých letech využit například při pořízení dřevěného čtyřstupňového podia. Zřizovatel příspěvkové organizace (v našem případě MSK) může závazným ukazatelem stanovit odvod peněžních prostředků z investičního fondu do rozpočtu kraje (např. tento odvod byl stanoven v roce 2010). Zdrojem investičního fondu ZUŠ jsou odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku.

**Tab. 3.6 Vývoj investičního fondu (v Kč)**

	Rok 2001	Rok 2005	Rok 2010	Rok 2012	Rok 2013
Stav k 1. 1.	250 710	125 000	199 790	327 637	330 462
Příděl z odpisů	216 930	147 000	121 210	94 397	78 758
Odvod do rozpočtu kraje	0	0	3 000	0	0
Výnosy z prodeje DM	0	0	0	10 668	0
Pořízení strojů a zařízení	299 070	0	0	102 240	0
Stav k 31. 12.	168 570	272 000	318 000	330 462	409 220

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě poskytnutých údajů ze ZUŠ Opava*

Dle dat uvedených v tabulce je patrné, že škola ukládá finance do investičního fondu a vzhledem k těmto vloženým částkám je čerpání investičního fondu menší, proto konečná částka ve fondu roste. V roce 2000 nebyl investiční fond ještě školou vytvořen, do roku 2001 měla škola založený fond reprodukce majetku.

V roce 2001 byl fond reprodukce majetku, vzhledem ke změně právní subjektivity a změně zřizovatele, změněn na investiční fond. Fond byl v tomto roce využitý na provozní účely ve výši 134 410 Kč (nákup DHM), na investice v celkové výši 104 060 Kč (nákup keyboardu a bicí soupravy) a na ostatní výdaje částkou 60 600 Kč (opravy). V roce 2001 byla z fondu čerpána celková částka 299 070 Kč, což je nejvyšší využití tohoto fondu ve sledovaných letech. V roce 2005 a v roce 2013 nebylo z investičního fondu čerpáno. V roce 2010 byl odliv z fondu 3 000 Kč z důvodu odvodu do rozpočtu zřizovatele, tj. Moravskoslezského kraje. ZUŠ využila roku 2012 fond na pořízení dřevěného čtyřstupňového výsuvného pódia v hodnotě 102 240 Kč.

## Rezervní fond

Rezervní fond ZUŠ tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření. Peněžní prostředky rezervního fondu jsou evidovány na účtu 241 0020. Zmíněný zlepšený výsledek hospodaření je tvořen, když skutečné výnosy ZUŠ při sečtení s přijatým provozním příspěvkem převyšují provozní náklady. Rezervní fond byl v minulých letech využit při pořízení učebních pomůcek.

**Tab. 3.7 Vývoj rezervního fondu (v Kč)**

	Rok 2001	Rok 2005	Rok 2010	Rok 2012	Rok 2013
Stav k 1. 1.	69 140	153 580	309 540	240 596	207 684
Příděl z HV	27 520	99 000	96 390	0	0
Použití v roce	48 200	45 000	111 930	32 912	0
Stav k 31. 12.	48 460	207 580	294 000	207 684	207 684

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě poskytnutých údajů ze ZUŠ Opava*



Rezervní fond byl nejvyšší v roce 2010. V posledních dvou letech ZUŠ tento fond nenavyšovala přídělem z HV a v roce 2013 z tohoto fondu ani nečerpala peněžní prostředky.

Rezervní fond má v jednotlivých letech odlišné účely využití, přičemž nejčastěji na pořízení učebních pomůcek. Na učební pomůcky byl ve sledovaných letech použit dvakrát, a to v letech 2010 a 2012 v celkové výši 144 842 Kč. V roce 2001 byl tento fond použit na provozní účely částkou 48 200 Kč a v roce 2005 byl čerpán na nezaměstnanecké ZPS výši 45 000 Kč. V minulém roce, tj. rok 2013 nebylo z rezervního fondu čerpáno a ani neproběhl odvod do fondu, a proto se cílová částka od roku 2012 nezměnila.

### Fond kulturních a sociálních potřeb

Peněžní prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb jsou evidovány na účtu 243 0010 a na pokladně FKSP. Základní příděl je proveden ve výši 1 % z mezd a náhrad za pracovní neschopnost. FKSP je využíván na úhradu stravování, rekreace a zájezdy, kulturu, peněžní a nepeněžní dary a ostatní úhrady.

Tab. 3.8 Vývoj fondu kulturních a sociálních potřeb (v Kč)

	Rok 2001	Rok 2005	Rok 2010	Rok 2012	Rok 2013
Stav k 1. 1.	142 690	75 300	129 200	47 640	64 055
Základní příděl	175 660	243 000	275 360	144 658	148 882
Použití fondu	232 190	214 000	345 560	128 243	137 515
Stravování	-	39 000	46 100	43 263	37 035
Rekreace a zájezdy	-	31 000	107 300	13 800	10 000
Kultura	-	62 000	96 860	41 896	58 014
Dary	30 000	80 000	76 160	11 000	10 994
Ostatní	202 190	2 000	19 140	18 284	21 472
Stav k 31. 12.	86 160	104 300	59 000	64 055	75 422

Zdroj: Vlastní zpracování na základě poskytnutých údajů ze ZUŠ Opava

Částky v jednotlivých letech na fondu kulturních a sociálních potřeb jsou různé, jejich čerpání na jednotlivé úhrady nejsou v letech neměnné a předvídatelné.

### Fond odměn

Peněžní prostředky fondu odměn jsou evidovány na účtu 241 0030. Částku stanovenou na platy zaměstnanců schvaluje zřizovatel po skončení roku na základě návrhu ZUŠ.

**Tab. 3.9 Vývoj fondu odměn (v Kč)**

	Rok 2001	Rok 2005	Rok 2010	Rok 2012	Rok 2013
Stav k 1. 1.	18 210	77 000	157 000	156 702	156 702
Příděl z HV	113 200	24 000	0	0	0
Použití v roce	56 480	0	0	0	0
Stav k 31. 12.	74 930	100 880	157 000	156 702	156 702

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě poskytnutých údajů ze ZUŠ Opava*

Z tabulky lze docílit závěru, že fond odměn je školou vytvořen, ale v posledních letech nebyla částka fondu navýšená a ani nebyl fond odměn účelově čerpán.

### 3.2.4 Zhodnocení finančních zdrojů školy

Základní umělecká škola Václava Kálíka má dva převažující výnosy, tj. dotace z MSK a příjmy z vlastní činnosti. Dotace tvoří cca 80% výnosů a prostřednictvím dotací si ZUŠ hradí především náklady na platy zaměstnanců a odvody spojené se zaměstnanci. Výnosy z vlastní činnosti tvoří cca 20 % a pomocí nich si ZUŠ hradí veškeré provozní náklady. Vzhledem k tomu, že je ZUŠ schopna si své provozní náklady hradit sama ze svých příjmů z vlastní činnosti, je považována za soběstačnou organizaci. Finanční prostředky jsou efektivně využívány a zároveň je škola zdatná si případné vyšší náklady na platy a ostatní náklady nad rámec příspěvku od zřizovatele, sama ze svých zdrojů uhradit. ZUŠ si zároveň prostřednictvím svých fondů tvoří rezervy na další roky, kde může čerpat prostředky na příslušné aktivity. Další zdroje financování, které by mohla škola, jako příspěvková organizace, získat jsou dary, příspěvek přímo ze státního rozpočtu, prostředky ze zahraničí a jiné dotace.

### 3.2.5 Finanční kontrola a jiné kontroly v ZUŠ Václava Kálíka v Opavě

Finanční kontrola v ZUŠ Václava Kálíka v Opavě byla provedena v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Obecně se finanční kontroly u veřejných subjektů provádí z následujících důvodů:

- zřizovatelem organizace je územní samosprávný celek,
- kontrola dodržování právních předpisů a opatření organizace,
- organizace je příjemcem veřejné finanční podpory, tzn. dostává dotace, příspěvky, prostředky ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu územního samosprávného celku,

- zajištění ochrany veřejných prostředků proti nesrovnalostem, neúčelnému respektive neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky a jinými riziky případně trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o správném zaúčtování těchto operací.

Vnitřní kontrolní systém organizací zjišťuje, zda byly dodrženy tyto požadavky:

- vytvořeny podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- včasné zjištění, vyhodnocování a minimalizování právních a jiných rizik souvisejících s realizací záměrů a cílů organizace,
- včasné zjištění podávání informací o výskytu závažných nedostatků a o plnění přijatých opatření k nápravě nedostatků.

V roce 2013 neproběhla na škole veřejnosprávní kontrola hospodaření a veřejnými prostředky ze strany Krajského úřadu Moravskoslezského kraje ani kontrola Okresní správy sociálního zabezpečení v Opavě. Poslední kontroly z obou těchto úřadů byly uskutečněny v roce 2012, kdy byla škola seznámena s nedostatky a následně provedla doporučená opatření. Škole bylo vytýkáno špatné zařazení zaměstnanců a nejednalo se tak o žádná závažná pochybení.

ZUŠ se dále podrobuje kontrole, kterou provádí Česká školní inspekce Moravskoslezský inspektorát. Inspekce hodnotí podmínky, průběh a výsledky vzdělávání na škole podle § 174 odst. 2 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., hodnocení souladu učebních dokumentů s právními předpisy podle § 185 odst. 1 školského zákona o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

## **4 Analýza hospodaření příspěvkové organizace a zhodnocení výsledků hospodaření**

Následující kapitola se zabývá hospodařením ZUŠ Opava a je zde sledován vývoj v oblasti hospodaření v několika letech. Analýza je provedena v letech 2001, 2005, 2010, 2012 a 2013. Pro analýzu hospodaření budou použity informace z rozvahy a výkazu zisku a ztráty jednotlivých let (pozn. kompletní výkazy jsou součástí příloh). V první řadě je provedeno hodnocení jednotlivých let a následně je zachycen vývoj hospodaření v čase. Pro analýzu hospodaření ZUŠ Opava bude provedena horizontální a vertikální analýza, která patří do analýzy stavových ukazatelů a autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů.

### **Metoda horizontální analýzy (analýza trendů)**

Horizontální analýza se zabývá časovými změnami absolutních ukazatelů. Vhodné je pozorovat horizontální analýzu v delších časových řadách. Zkoumání v delším časovém úseku přesněji udává informace o vývoji jednotlivých ukazatelů. Zároveň tato analýza vyjadřuje změnu položek výkazů v procentech nebo pomocí indexu. Prostřednictvím údajů získaných horizontální analýzou je možná predikce ve vývoji podniku. Při předpovídání vývoje organizace je ovšem nutný předpoklad neměnných podmínek organizace.

### **Metoda vertikální analýzy**

Vertikální analýza je metoda založena na procentním rozboru, to znamená, že se zabývá vnitřní strukturou absolutních ukazatelů. Někdy bývá označována za analýzu komponent. Struktura aktiv informuje o investicích svěřeného kapitálu a míru zohlednění výnosnosti. Struktura pasiv podává informace o zdrojích krytí jednotlivých investic. V této analýze se zkoumá poměr jednotlivých položek základních účetních výkazů k celkové sumě (např. aktiv či pasiv). Při vertikální analýze výkazů zisků a ztrát je těžší stanovit, ke kterému celkovému údaji vztahovat jednotlivé položky. Většinou se volí údaj o stavu celkových výnosů či tržeb.

### **Autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů**

Pomocí autarkie hlavní činnosti se zjišťuje, zda má organizace volné peněžní prostředky, případně zda je vykazována ztráta. U neziskových organizací většinou tyto ukazatele dosahují hodnot nižších než 100 %. Při této situaci je důležité vyrovnaní

prostřednictvím doplňkové činnosti. Nutností je následné posouzení všech nákladových položek, zda jsou relevantní a přispívají k naplnění poslání organizace. Naopak vysoké hodnoty nad 100% pokládají otázku využití volných peněžních prostředků. Neziskové organizace, takže i příspěvkové organizace musí být opatrné s nakládáním těchto prostředků a měly by se hlavně vyhýbat rizikovým investicím.

#### 4.1 Analýza roku 2001

V roce 2001 nebyla ve škole prováděná jiná činnost než činnost hlavní. Veškeré náklady a výnosy se tak týkaly pouze činnosti, pro kterou byla škola založena. Rok 2001 byl přelomovým rokem pro ZUŠ, jelikož škola přešla k 1. 10. 2001 pod Moravskoslezský kraj, který se stal jejím zřizovatelem.

Pro rok 2001 byla škole poskytnuta dotace v celkové výši 9 553 133 Kč, z toho činily dotace na přímé výdaje 9 407 133 Kč a dotace na nájemné 146 000 Kč. Veškeré dotace byly vyčerpány beze zbytku.

Základní umělecká škola se snažila dosáhnout nulového výsledku hospodaření, jenž byl škole stanoven jako závazný ukazatel rozpočtu. Odvod z investičního fondu do rozpočtu kraje za rok 2001 nebyl škole určen.

#### Náklady, výnosy a hospodářský výsledek v roce 2001

Celkové náklady dosahovaly k 31. 12. 2001 výše 12 400 070 Kč a týkaly se pouze nákladů z činnosti, výnosy k tomuto datu byly ve výši 12 400 530 Kč.

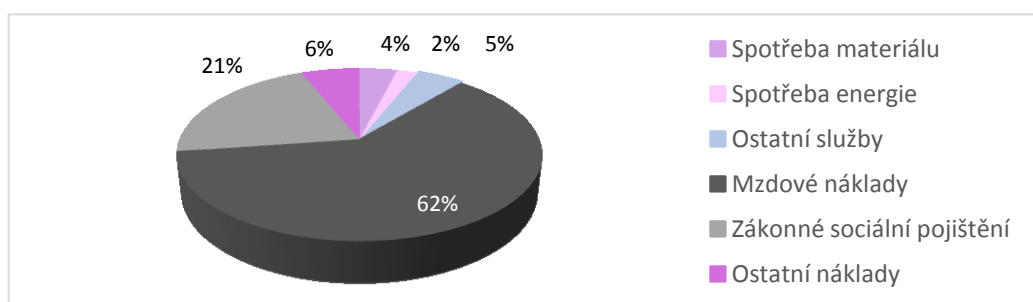
Tab. 4.1 Náklady v roce 2001 (v Kč)

Náklady	Částka	Podíl v %
<b>I. Náklady z činnosti</b>		
Spotřeba materiálu	489 720	3,95
Spotřeba energie	264 110	2,13
Opravy a udržování	218 170	1,76
Cestovné	33 210	0,27
Náklady na reprezentaci	2 590	0,02
Ostatní služby	623 470	5,03
Mzdové náklady	7 634 340	61,57
Zákonné sociální pojištění	2 628 750	21,20
Jiné sociální pojištění	22 560	0,18
Zákonné sociální náklady	151 470	1,22
Jiné sociální náklady	65 910	0,53
Odpisy dlouhodobého majetku	216 930	1,75
Ostatní náklady z činnosti	48 840	0,39
<b>Náklady celkem</b>	<b>12 400 070</b>	<b>100,00</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

Dle uvedené tabulky byly největší zátěží mzdové náklady, které dosahovaly částky 7 634 340 Kč a představovaly tak 61,57 % nákladů. Druhou významnou složkou tvořící náklady bylo zákonné sociální pojištění, jejichž výše se odvíjela od vysokých mezd. Škola věnovala pozornost nákupu nových učebních pomůcek a dalšího vybavení školy, a proto se tyto materiálové náklady vyšplhaly do výše 489 720 Kč. Na celkových nákladech tvořily necelé 4 %. Další náklady školy, které měly vyšší podíl na veškerých nákladech, než jedno % byly náklady na ostatní služby (5,03 %), ke kterým se váže nájemné z prostor sloužících pro výuku studentů, zákonné sociální náklady (1,22 %), odpisy dlouhodobého majetku (1,75 %), náklady na energii (voda, plyn, elektřina) a náklady na opravy a údržby. Ostatní nákladové položky tvořily takřka nepodstatnou část.

**Graf 4.1 Významné náklady v roce 2001**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

V roce 2001 k 31. 12. byl stav celkových výnosů 12 400 530 Kč. Nejvýznamnější částí výnosů byl příjem z rozpočtu zřizovatele. Další výnosy uvádí tabulka.

**Tab. 4.2 Výnosy v roce 2001 (v Kč)**

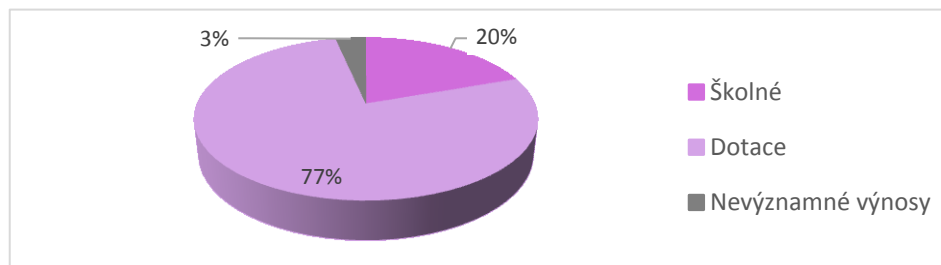
Výnosy	Částka	Podíl v %
I. Výnosy z činnosti	2 783 230	22,44444
Výnosy z prodeje služeb	2 426 330	19,56634
Ostatní výnosy z činnosti	356 900	2,878103
II. Finanční výnosy	64 170	0,517478
Úroky	64 170	0,517478
III. Výnosy z transferů	9 553 130	77,03808
Výnosy vybraných míst. Vlád. Institucí z transferů	9 553 130	77,03808
Výnosy celkem	12 400 530	100,00

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

Zmíněné dotace činily v roce 2001 částku 9 553 130 Kč, což bylo 77,04 % celkových výnosů. Samotné čerpání dotací je uvedeno v kapitole 3.2. Druhou důležitou

částí byly výnosy z činností, které tvořily necelých 20 %. Ostatní zmíněné výnosy byly vzhledem k celkovým částkám zanedbatelné.

**Graf 4.2 Významné výnosy roku 2001**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

### **Výsledek hospodaření**

Náklady z hlavní činnosti k 31. 12. 2001 celkem: 12 400 530 Kč

Výnosy z hlavní činnosti k 31. 12. 2001 celkem: 12 400 530 Kč

**Výsledek hospodaření z hlavní činnosti:** 460 Kč

ZUŠ se při čerpání všech neinvestičních prostředků podařilo i přes nárůst nákladů na provoz, způsobeným vzrůstem cen elektřiny, nájemného atd., docílit pozitivního hospodářského výsledku ve výši 460 Kč. Celý zisk byl převeden na účet rezervního fondu.

### **Majetek ZUŠ v roce 2001**

ZUŠ pečuje o vlastní majetek a o majetek pronajatý. Hlavní budova školy je majetkem školy a ve škole byla 1 místnost pronajímána jako prodejna hudebních nástrojů. V tomto roce byla provedena oprava hudebních nástrojů ve výši 56 032 Kč, generální oprava klavíru za 60 598 Kč a na ostatní opravy bylo použito 101 540 Kč. Jak již bylo v předešlé kapitole zmíněno, ZUŠ neměla žádnou investiční činnost. V tomto roce byl použit fond reprodukce na nákup majetku v celkové výši 299 070 Kč.

Škola prováděla inventarizaci majetku dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. (do 1. 1. 2002 - jednou za dva roky, od 1. 1. 2002 je po novele zákona o účetnictví povinnost provádění řádné inventarizace jednou ročně). Řádná inventarizace majetku byla provedena v předešlém roce, tj. k 31. 12. 2000, ale vzhledem k přechodu pod Moravskoslezský kraj byla provedena ke dni 30. 9. 2001 mimořádná inventarizace majetku, přičemž nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

## **Pohledávky a závazky v roce 2001**

K 31. 12. 2001 byly školou evidovány pohledávky za zaměstnance v hodnotě 47 890 Kč a pohledávky ze školného za 1 030 Kč. Stav pohledávek celkem činil 48 920 Kč. K tomuto datu byly evidovány závazky neinvestičních dodavatelů v částce 16 070 Kč, ostatní závazky vůči zaměstnancům za 491 830 Kč, závazky sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění za 254 090 Kč a závazky z ostatních přímých daní za 60 720 Kč. Stav závazků celkem činil 822 710 Kč. K 31. 12. 2010 činily náklady příštích období 20 580 Kč a výnosy příštích období činily 261 670 Kč.

Všechny zmíněné pohledávky a závazky byly do lhůty splatnosti. Škola neevidovala nedobytné pohledávky a závazky.

## **4.2 Analýza roku 2005**

V roce 2005 nebyla ve škole prováděná žádná doplňková činnost. Náklady a výnosy byly pouze z hlavní činnosti. Pro rok 2005 byly škole stanoveny závazné ukazatele:

- limit počtu zaměstnanců,
- příspěvek na provoz,
- výsledek hospodaření,
- odvod do rozpočtu kraje.

Limit počtu zaměstnanců na rok 2005 byl stanoven na 48,00. Hodnoty tohoto ukazatele byly v roce 2005 pro zaměstnance celkem **43,705**, v tom počet pedagogických pracovníků 37,853 a počet nepedagogických pracovníků 5,852. Výše uvedený ukazatel v roce 2005 škola dodržela.

V roce 2005 byla škole stanovena zřizovatelem celková dotace v částce **16 797 000 Kč**. Příspěvek na provoz byl 16 772 000 Kč a účelová dotace z MSK 25 000 Kč. Účelová dotace do investičního fondu byla rovna 0 Kč. Veškeré dotace byly vyčerpány beze zbytku.

Základní umělecká škola se snažila dosáhnout **nulového výsledku hospodaření**, jenž byl škole stanoven. Odvod z investičního fondu do rozpočtu kraje za rok 2005 nebyl stanoven.



## Náklady, výnosy a výsledek hospodaření v roce 2005

Celkové **náklady** dosahovaly k 31. 12. 2005 výše 19 032 910 Kč a týkaly se pouze nákladů z činnosti. ZUŠ si v roce 2005 hradila veškeré provozní náklady na elektřinu, vodné, plyn, nákup hudebních nástrojů a ostatních učebních pomůcek, opravu i údržbu sama z vlastních zdrojů. Náklady na mzdy, odvody z mezd a základní příděl do FKSP byly hrazeny z dotace na přímé výdaje ve vzdělávání. Jednotlivé položky nákladů jsou uvedeny v tabulce.

**Tab. 4.3 Náklady z hlavní činnosti v roce 2005 (v Kč)**

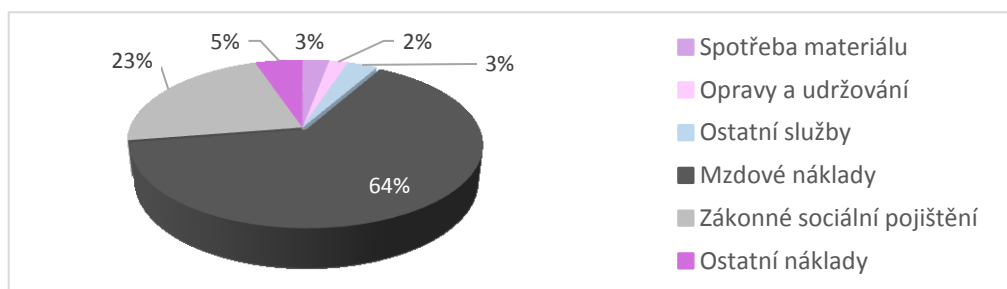
Náklady	částka	Podíl v %
<b>I. Náklady z činnosti</b>		
Spotřeba materiálu	551 020	2,90
Spotřeba energie	336 470	1,77
Opravy a udržování	392 680	2,06
Cestovné	74 870	0,39
Náklady na reprezentaci	4 350	0,02
Ostatní služby	630 700	3,31
Mzdové náklady	12 225 000	64,23
Zákonné sociální pojištění	4 249 740	22,33
Zákonné sociální náklady	243 200	1,28
Jiné sociální náklady	2 660	0,01
Ostatní daně a poplatky	2 000	0,01
Odpisy dlouhodobého majetku	146 890	0,77
Ostatní náklady z činnosti	173 330	0,91
<b>Náklady celkem</b>	<b>19 032 910</b>	<b>100,00</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

Nejvýznamnější položkou nákladů byly mzdy, které tvořily 64,23 % celkových nákladů. Mezi další vysoké náklady patřilo pojistné vztahující se právě ke zmíněným mzdám. Zákonné sociální pojištění tak tvořilo téměř čtvrtinu nákladů. Ostatní náklady tvoří v poměru k celkovým nákladům jen nepatrnou část. Značnou výši nákladů na služby tvořily náklady na nájemné, které škola platí za pronajímané prostory využívané k výuce žáků (3,31 %). V roce 2005 tyto náklady dosahovaly výše 630 700 Kč. Mezi významné položky u spotřeby materiálu patřily zejména náklady na nákup učebních pomůcek. V roce 2005 byly pořízeny například bubny kongo 6 990 Kč, euphonium 26 018 Kč, 2 pozouny v hodnotě 14 970 Kč a 15 960 Kč, koncertní kytara 38 500 Kč, kongo 8 144 Kč, housle 5 000 Kč, klarinet 10 300 Kč, bicí 26 990 Kč, 2 keybordy v ceně 33 599 Kč a 18 368 Kč, trubka 5 300 Kč, kontrabas 24 000 Kč atd. Kromě hudebních nástrojů byl zakoupen nový počítač za 24 990 Kč, tiskárna v ceně 4 593 Kč, skener za 2 488 Kč a další. Celkové náklady na materiál tvořily necelé 3 %. Další významnější náklady se vztahovaly

ke spotřebě energie (2,90 %) a k opravám a údržbě hlavní budovy. Největší prostředky byly použity na opravy osvětlení ve všech místnostech (125 492 Kč), dále pak na malování tříd (120 167 Kč), opravu schodů (31 016 Kč) atd., celkem tak údržby a opravy představovaly 2,06 % všech nákladů. Více než 1 % z celkového úhrnu nákladů tvořily zákonné sociální náklady. Ostatní nákladové položky představovaly jen nepatrnou část.

**Graf 4.3 Významné náklady v roce 2005**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

Celkové **výnosy** k 31. 12. 2005 byly ve výši 19 053 190 Kč. Podrobný rozpis jednotlivých výnosů ukazuje následující tabulka.

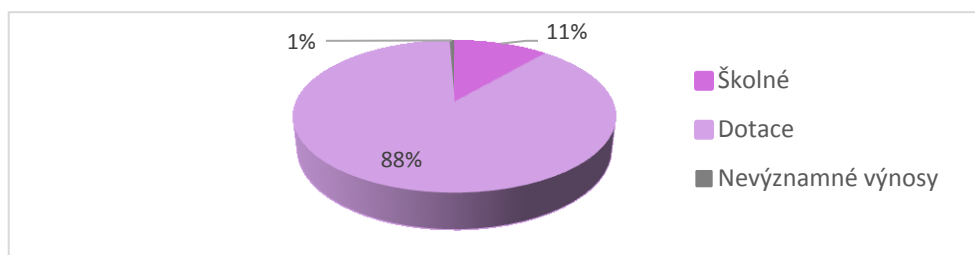
**Tab. 4.4 Výnosy roku 2005 z hlavní činnosti (v Kč)**

Výnosy	Částka	Podíl v %
I. Výnosy z činnosti	2 256 190	11,84
Výnosy z prodeje služeb	2 136 840	11,22
Výnosy z pronájmu	18 980	0,10
Čerpání fondů	44 670	0,23
Ostatní výnosy z činnosti	55 700	0,29
III. Výnosy z transferů	16 797 000	88,16
Výnosy vybraných míst. Vlád. Institucí z transferů	16 797 000	88,16
Výnosy celkem	19 053 190	100,00

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

V roce 2005 byly výnosy tvořeny příspěvkem na provoz od MSK a příjmy z vlastní činnosti. Z provozních dotací byl výnos 16 797 000 Kč (88,16 %) a z vlastní činnosti 2 256 190 Kč (11,84 %). Výnosy z činnosti ZUŠ dosáhla především z uhrazeného školného, a to podílem 11,22 % na celkových výnosech. Ostatní výnosové položky tvoří zanedbatelnou výši. Čerpání poskytnutých dotací je uvedeno v kapitole 3.2.

**Graf 4.4 Významné výnosy v roce 2005**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

### **Výsledek hospodaření**

Náklady z hlavní činnosti k 31. 12. 2005 celkem: 19 032 910 Kč

Výnosy z hlavní činnosti k 31. 12. 2005 celkem: 19 053 190 Kč

**Výsledek hospodaření z hlavní činnosti: 20 280 Kč**

ZUŠ usilovala o udržení vyrovnaného rozpočtu a dodržení závazného ukazatele hospodářského výsledku 0. Při hospodaření se v roce 2005 podařilo docílit kladného hospodářského výsledku ve výši 20 280 Kč. Celý zisk byl převeden na účet rezervního fondu.

### **Majetek ZUŠ v roce 2005**

ZUŠ pečovala v roce 2005 o spravovaný majetek a prováděla na něm potřebné opravy a údržby. Opravy a údržby majetku stály celkem 392 680 Kč, z toho částka 125 492 Kč byla použita na opravy osvětlení, částka 32 016 Kč na opravu schodů, malování tříd stálo 12 167 Kč a technické zhodnocení budovy činilo 39 000 Kč. V ostatních případech šlo o drobné opravy, jejichž výčet by byl velmi obsáhlý. ZUŠ neměla žádnou investiční činnost v tomto roce. Hlavní budova ZUŠ je ve vlastnictví MSK a 1 místnost byla opět využita jako prodejna hudebních nástrojů. Nájemné z této místnosti bylo předmětem daně z právnických osob. Škola provedla k 31. 12. 2005 řádnou inventarizaci majetku dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

### **Pohledávky a závazky v roce 2005**

K 31. 12. 2005 byly školou evidovány pohledávky ze školného (účet 311 - odběratelé) ve výši 820 Kč, poskytnuté provozní zálohy 23 810 Kč, ostatní pohledávky 7 430 Kč a pohledávky za zaměstnanci 19 680 Kč. Stav pohledávek činil celkem 51 740 Kč. K tomuto datu byly evidovány závazky neinvestičních dodavatelů v částce 46 580 Kč, závazky vůči zaměstnancům 861 280 Kč, ostatní závazky vůči zaměstnancům

za 4 070 Kč, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění v částce 566 890 Kč, závazky z ostatních přímých daní za 173 400 Kč a 44 671 Kč za vypořádání závazků se SR. Stav závazků celkem činil 1 696 890 Kč. K 31. 12. 2005 činily náklady příštích období 27 130 Kč, výnosy příštích období činily 206 210 Kč a dohadné účty pasivní 23 810 Kč.

Všechny zmíněné pohledávky a závazky byly do lhůty splatnosti. Škola neevidovala nedobytné pohledávky a závazky.

### 4.3 Analýza roku 2010

V roce 2010 byla školou prováděna i doplňková činnost, ke které se vztahovala část nákladů a výnosů organizace. Hospodaření školy v roce 2010 skončilo vyrovnaným rozpočtem s hospodářským výsledkem 0 Kč. Závazný ukazatel školy byl tímto splněn beze zbytku. Podrobné údaje včetně důkladného rozboru hospodaření jsou uvedeny ve Zprávě o hospodaření a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2010, která byla odeslána KÚ Ostrava 24. 2. 2011. Na rok 2010 byly škole stanoveny závazné ukazatele:

- limit počtu zaměstnanců,
- příspěvek na provoz,
- výsledek hospodaření,
- odvod do rozpočtu kraje.

Limit počtu zaměstnanců na rok 2010 byl stanoven na 48,00. Hodnoty tohoto ukazatele podle výkazu P1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2010 byly pro zaměstnance celkem **43,807**, v tom počet pedagogických pracovníků 38,654 a počet nepedagogických pracovníků 5,153. Výše uvedený ukazatel v roce 2010 škola dodržela.

Příspěvek na provoz byl v roce 2010 stanoven na částku **18 884 000 Kč**. Z toho celková částka tvořila přímé náklady na vzdělání. Účelová dotace do investičního fondu byla rovna 0 Kč. Veškeré dotace byly vyčerpány beze zbytku.

Pro rok 2010 byl stanoven **výsledek hospodaření na 0 Kč** a odvod do rozpočtu kraje - odvod z investičního fondu ve výši 3 000 Kč.

Škola během roku realizovala projekty financované z cizích zdrojů. Škola obdržela celkem 120 000 Kč z kulturních grantů vyhlašovaných Magistrátem města Opavy a získaný obnos využila na zájezdy a soustředění orchestrů a souborů.

## Náklady, výnosy a hospodářský výsledek v roce 2010

K datu 31. 12. 2010 celkové **NÁKLADY** činily 21 503 000 Kč. ZUŠ si opět v roce 2010 hradila veškeré provozní náklady na elektřinu, vodné, plyn, nákup hudebních nástrojů a ostatních učebních pomůcek, opravu i údržbu sama z vlastních zdrojů. Náklady na mzdy, odvody z mezd a základní příděl do FKSP byly hrazeny z dotace na přímé výdaje ve vzdělávání. Jednotlivé položky nákladů jsou uvedeny v tabulce.

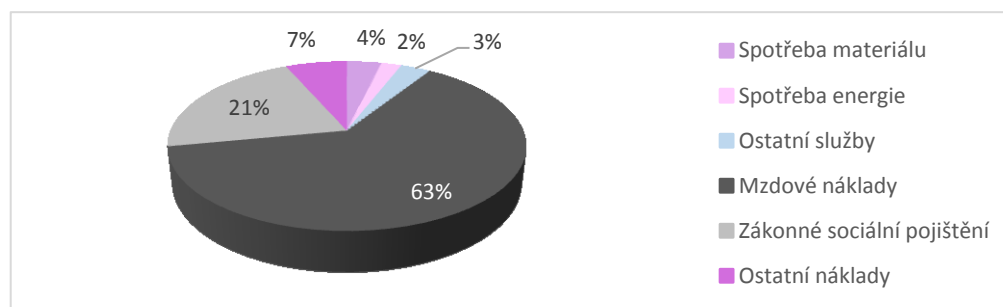
**Tab. 4.5 Náklady z hlavní činnosti v roce 2010 (v Kč)**

Náklady	Částka	Podíl v %
<b>I. Náklady z činnosti</b>	<b>21 476 000</b>	<b>99,87</b>
Spotřeba materiálu	810 000	3,77
Spotřeba energie	488 000	2,27
Opravy a udržování	227 000	1,06
Cestovné	53 000	0,25
Náklady na reprezentaci	11 000	0,05
Ostatní služby	695 000	3,23
Mzdové náklady	13 840 000	64,36
Zákonné sociální pojištění	4 712 000	21,91
Zákonné sociální náklady	403 000	1,87
Jiné sociální náklady	13 000	0,06
Odpisy dlouhodobého majetku	121 000	0,56
Ostatní náklady z činnosti	103 000	0,48
<b>II. Finanční náklady</b>	<b>27 000</b>	<b>0,13</b>
Ostatní finanční náklady	27 000	0,13
<b>Náklady celkem</b>	<b>21 503 000</b>	<b>100,00</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

Největší podíl na nákladech měly opět náklady na mzdy, které se tak podílely 64,36 % podílem na celkových nákladech. Druhou nejvyšší částkou bylo zákonné sociální pojištění (21,91 %). Oproti roku 2005 byla spotřeba materiálu větší a tvořila tak 3,77 %. Mezi významnou část spotřeby materiálu patřil nákup nových učebních pomůcek. ZUŠ pořídila např. příčnou flétnu za částku 15 500 Kč, saxofony za 39 800 Kč, akordeony za 79 179 Kč, 2 keyboardy v ceně 7 800 Kč a 23 900 Kč, baskřídlovku 16 090 Kč, reprobodnu v ceně 27 990 Kč atd. Dalšími náklady přesahující alespoň 1% na nákladech představovalo nájemné (3,23 %), spotřeba energie (2,27%), opravy a údržba (1,06 %) a zákonné sociální náklady (1,87 %). V rámci oprav a údržby se jednalo o náklady spojené s opravou hudebních nástrojů, která činila 84 758 Kč, s opravou nemovitostí, tj. 114 560 Kč aj.

**Graf 4.5 Významné náklady v roce 2010**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

Celkové **VÝNOSY** k 31. 12. 2010 činily 21 471 000 Kč. Podrobný rozpis jednotlivých výnosů ukazuje následující tabulka.

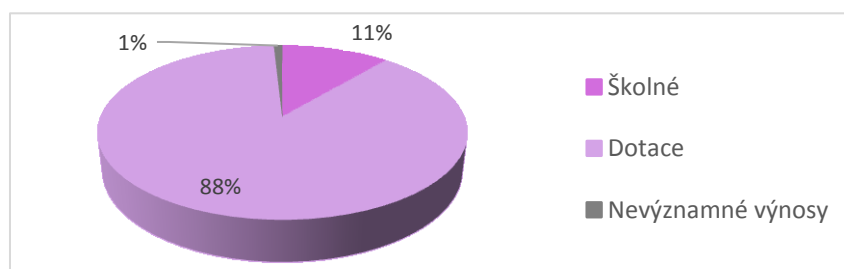
**Tab. 4.6 Výnosy z hlavní činnosti v roce 2010 (v Kč)**

Výnosy	Částka	Podíl v %
<b>I. Výnosy z činnosti</b>	<b>2 574 000</b>	<b>11,99</b>
Výnosy z prodeje služeb	2 400 000	11,18
Výnosy z pronájmu	61 000	0,28
Čerpání fondů	112 000	0,52
Ostatní výnosy z činnosti	1 000	0,00
<b>II. Finanční výnosy</b>	<b>13 000</b>	<b>0,06</b>
Úroky	13 000	0,06
<b>III. Výnosy z transferů</b>	<b>18 884 000</b>	<b>87,95</b>
Výnosy vybraných míst. Vlád. Institucí z transferů	18 884 000	87,95
<b>Výnosy celkem</b>	<b>21 471 000</b>	<b>100,00</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

V roce 2010 byly výnosy opět tvořeny příspěvkem na provoz od MSK a příjmy z vlastní činnosti. Mezi nejvýznamnější výnos patřil výnos z provozních dotací ve výši 18 884 000 Kč a ze školného, který činil 2 400 000 Kč. Čerpání poskytnutých dotací je uvedeno v kapitole 3.2.

**Graf 4.6 Významné výnosy v roce 2010**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

## Doplňková činnost

V roce 2010 ZUŠ provozovala mimo své hlavní činnosti i činnost doplňkovou. Z doplňkové činnosti byl vykazován příjem z pronájmu nebytových prostor – prodejna hudebních nástrojů ve výši 32 000 Kč a byl beze zbytku použit k financování hlavní činnosti školy. K této hospodářské činnosti nebyly evidovány žádné náklady.

## Výsledek hospodaření

Náklady z hlavní činnosti k 31. 12. 2010 celkem: 21 503 000 Kč

Výnosy z hlavní činnosti k 31. 12. 2010 celkem: 21 471 000 Kč

**Výsledek hospodaření z hlavní činnosti: - 32 000 Kč**

Náklady z hospodářské činnosti k 31. 12. 2010 celkem: 0 Kč

Výnosy z hospodářské činnosti k 31. 12. 2010 celkem: 32 000 Kč

**Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti: 32 000 Kč**

Hospodářský výsledek po odečtení nákladů od výnosů (za obě činnosti) činil 0 Kč. Základní umělecká škola Václava Kálíka v Opavě usilovala stejně jako v minulých letech i po celý kalendářní rok 2010 o udržení vyrovnaného rozpočtu a dodržení závazného ukazatele hospodářského výsledku 0. Z údajů ve výše uvedené tabulce vyplývá, že závazný ukazatel výsledku hospodaření na rok 2010 – 0 – byl dodržen beze zbytku, příděly do fondů nebudou provedeny.

## Majetek školy

V roce 2010 byla provedena oprava oplechování na střeše, oprava balkonů, omítek a fasády na hlavní budově. Celkové opravy na nemovitosti byly vyčísleny na částku 114 560 Kč, přičemž úhrada byla provedena pouze z vlastních zdrojů organizace. Ostatní opravy se týkaly hudebních nástrojů (84 758 Kč) a jiného drobného majetku (27 682 Kč). Škola provedla k 31. 12. 2010 řádnou inventarizaci majetku dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Žádné inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Hlavní budova ZUŠ je ve vlastnictví MSK a 1 místnost byla opět využita jako prodejna hudebních nástrojů. Nájemné z této místnosti bylo předmětem daně z právnických osob.

## Pohledávky a závazky v roce 2010

K 31. 12. 2010 byly školou evidovány pohledávky za zaměstnanci v hodnotě 8 000 Kč, pohledávky ze školného za 16 000 Kč a ostatní pohledávky za 1 000 Kč. Stav

pohledávek celkem činil 25 000 Kč. K tomuto datu byly evidovány závazky neinvestičních dodavatelů v částce 51 000 Kč, závazky vůči zaměstnancům za 920 000 Kč, jiné závazky vůči zaměstnancům za 5 000 Kč, závazky sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění za 556 000 Kč, závazky z ostatních přímých daní za 141 000 Kč a ostatní krátkodobé závazky za 5 000 Kč. Stav závazků celkem činil 1 678 000 Kč. K 31. 12. 2010 činily náklady příštích období 23 000 Kč a výnosy příštích období činily 247 000 Kč.

Pohledávka za školné a půjčovné hudebních nástrojů k 31. 12. 2010 v částce 16 000 Kč byla po lhůtě splatnosti, nedobytné pohledávky nejsou školou evidovány.

#### **4.4 Analýza roku 2012**

Hospodaření školy v roce 2012 skončilo vyrovnaným rozpočtem s hospodářským výsledkem 0 Kč. Závazný ukazatel školy byl tímto splněn beze zbytku. Podrobné údaje včetně důkladného rozboru hospodaření jsou uvedeny ve Zprávě o hospodaření a plnění úkolů příspěvkové organizace za rok 2012, která byla odeslána KÚ Ostrava 25. 2. 2013. Na rok 2012 byly ZUS V. Kálíka Opava stanoveny tyto závazné ukazatele:

- limit počtu zaměstnanců,
- příspěvek na provoz,
- výsledek hospodaření,
- odvod do rozpočtu kraje – odvod z investičního fondu.

Limit počtu zaměstnanců na rok 2012 byl stanoven na **48,8**. Průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců za 1. - 4. čtvrtletí 2012 byl 44,58, z toho 39,318 byly pedagogičtí pracovníci a 5,262 nepedagogičtí pracovníci. Výše uvedený ukazatel v roce 2012 škola dodržela.

Příspěvek na provoz byl v roce 2012 stanoven na částku **19 554 000 Kč**. Z toho celková částka tvořila přímé náklady na vzdělání. Účelová dotace do investičního fondu byla rovna 0 Kč. Pro rok 2012 byl stanoven výsledek hospodaření **0 Kč** a odvod z investičního fondu do rozpočtu kraje za rok 2012 **nebyl stanoven**.

#### **Náklady, výnosy a hospodářský výsledek v roce 2012**

Celkové **NÁKLADY** se v roce 2012 vyšplhaly do výše 22 260 832 Kč. Stejně jako v předešlých letech si škola hradila i tento rok veškeré provozní náklady z vlastních zdrojů.



Náklady na mzdy, odvody z mezd a základní příděl FKSP byly hrazeny z dotace na přímé výdaje ve vzdělávání. Podrobný rozpis nákladů je v níže uvedené tabulce.

**Tab. 4.7 Náklady z hlavní činnosti v roce 2012 (v Kč)**

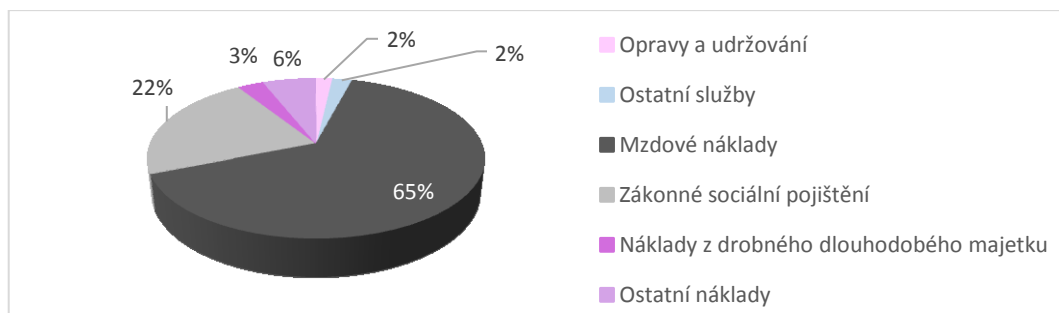
Náklady	částka	Podíl v %
<b>I. Náklady z činnosti</b>	<b>22 257 144</b>	<b>99,98</b>
Spotřeba materiálu	304 498	1,37
Spotřeba energie	399 532	1,79
Opravy a udržování	404 933	1,82
Cestovné	36 696	0,16
Náklady na reprezentaci	4 233	0,02
Ostatní služby	511 551	2,30
Mzdové náklady	14 519 824	65,23
Zákonné sociální pojištění	4 916 892	22,09
Jiné sociální pojištění	59 353	0,27
Zákonné sociální náklady	283 885	1,28
Jiné sociální náklady	10 914	0,05
Odpisy dlouhodobého majetku	94 397	0,42
Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	10 668	0,05
Náklady z vyřazených pohledávek	1 500	0,01
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	671 068	3,01
Ostatní náklady z činnosti	27 200	0,12
<b>II. Finanční náklady</b>	<b>3 688</b>	<b>0,02</b>
Ostatní finanční náklady	3 688	0,02
<b>Náklady celkem</b>	<b>22 260 832</b>	<b>100,00</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

Nejvýznamnějšími položkami nákladů byly opět mzdy a k tomu příslušné odvody z mezd. Mzdy tvořili víc jak 65 % a odvody více než 22 % veškerých nákladů. V roce 2012 si škola poprvé hradila náhrady za pracovní neschopnost ze svých zdrojů. Tato částka dosahovala 35 824 Kč a byla zahrnutá v položce mzdových nákladů (účet 521). Třetí v pořadí nákladovosti byly náklady z drobného dlouhodobého majetku. Náklady představovaly cca 3 % a prostředky byly vynaloženy především na pořízení nábytku do výukových prostor. Další významnou položkou nákladů byly služby, v kterých významnou roli hrálo nájemné v částce 248 334 Kč. Celkem tak na ostatní služby škola vydala 511 551 Kč. Škola opět investovala prostředky do oprav a údržby hudebních nástrojů a do nemovitosti. Výše těchto vložených nákladů činila 404 933 Kč a představovala tak necelé 2 % podílu na celkových nákladech. Náklady na energie byly oproti předcházejícímu roku nižší, a to z důvodu nižší spotřeby plynu (pozn. vodné a elektrická energie byla vyšší) způsobené klimatickými podmínkami. Velká pozornost

byla opět věnována materiálovému vybavení. Celkové náklady na učební pomůcky, vybavení tříd a ostatních prostor školy dosahovaly výše 304 498 Kč. Školou tak byly pořízeny nové hudební nástroje jako housle (2 800 Kč), zobcová flétna (2 660 Kč), viola (35 000 Kč), akordeon (27 990 Kč), elektroakustická kytara (13 990 Kč) a ostatní vybavení, např. interaktivní tabule za 36 612 Kč, datový projektor 33 264 Kč atd. Ostatní nákladové položky představovaly minimální podíl na celkových nákladech.

**Graf 4.7 Významné náklady v roce 2012**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

V roce 2012 byly opět nejvýznamnější **VÝNOSY** ZUŠ příjmy z vlastní činnosti (tj. ze školného) a z příspěvku na provoz od zřizovatele. Celkové výnosy k 31. 12. 2012 činily 22 259 602 Kč. Podrobný rozpis výnosy je uveden v následující tabulce.

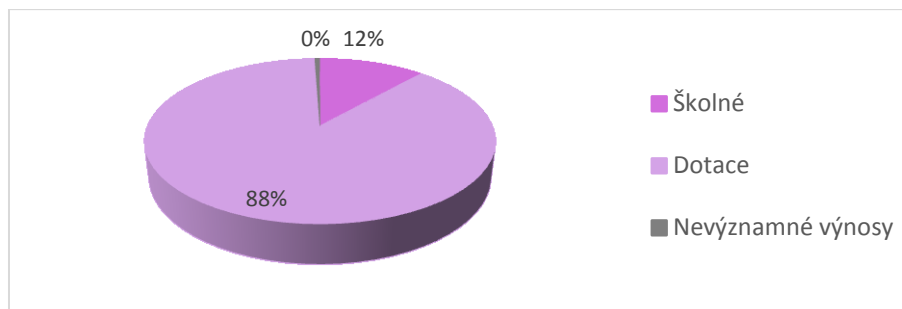
**Tab. 4.8 Výnosy z hlavní činnosti v roce 2012 (v Kč)**

Výnosy	Částka	Podíl v %
<b>I. Výnosy z činnosti</b>	<b>2 692 243</b>	<b>12,09</b>
Výnosy z prodeje služeb	2 581 012	11,60
Výnosy z pronájmu	63 790	0,29
Výnosy z DHM kromě pozemků	1 000	0,00
Čerpání fondů	32 912	0,15
Ostatní výnosy z činnosti	13 529	0,06
<b>II. Finanční výnosy</b>	<b>13 359</b>	<b>0,06</b>
Úroky	13 359	0,06
<b>III. Výnosy z transferů</b>	<b>19 554 000</b>	<b>87,85</b>
Výnosy vybraných míst. Vlád. Institucí z transferů	19 554 000	87,85
<b>Výnosy celkem</b>	<b>22 259 602</b>	<b>100,00</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

Příspěvek od Moravskoslezského kraje činil převážnou část příjmů ZUŠ (87,85 %). Druhým podstatným příjmem byly výnosy ze služeb, které díky školnému činily 2 581 012 Kč a představovaly tak 11,60 % celkových příjmů. Podrobné čerpání poskytnutých dotací je uvedeno v kapitole 3.2.

**Graf 4.8 Významné výnosy v roce 2012**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

### **Doplňková činnost**

V roce 2012 je školou opět vykonávána doplňková činnost, ze které plynul příjem z pronájmu nebytových prostor – nápojový automat. K 31. 12. 2012 byly výnosy z doplňkové činnosti 3 000 Kč a náklady na tuto činnost činily 1 770 Kč. Zisk z této činnosti činil 1 230 Kč a byl beze zbytku použit k financování hlavní činnosti školy.

### **Výsledek hospodaření**

Náklady z hlavní činnosti k 31. 12. 2012 celkem: 22 260 832 Kč

Výnosy z hlavní činnosti k 31. 12. 2012 celkem: 22 259 602 Kč

**Výsledek hospodaření z hlavní činnosti: - 1 230 Kč**

Náklady z hospodářské činnosti k 31. 12. 2012 celkem: 1 770 Kč

Výnosy z hospodářské činnosti k 31. 12. 2012 celkem: 3 000 Kč

**Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti: 1 230 Kč**

Hospodářský výsledek po odečtení nákladů od výnosů (za obě činnosti) činil 0 Kč. Základní umělecká škola Václava Kálíka v Opavě usilovala po celý kalendářní rok 2012 o udržení vyrovnaného rozpočtu a dodržení závazného ukazatele hospodářského výsledku 0. Z údajů ve výše uvedené tabulce vyplývá, že závazný ukazatel výsledku hospodaření na rok 2012 – 0 – byl dodržen beze zbytku, přiděly do fondů nebudou provedeny.

Škola se v roce 2012 nezapojovala do rozvojových a mezinárodních programů, dalšího vzdělávání v rámci celoživotního učení se také nezapojila. Během roku se realizovaly projekty financované z cizích zdrojů. Škola obdržela prostřednictvím Sdružení rodičů a přátel škol finanční obnos z kulturních grantů vyhlašovaných Magistrátem města Opavy a Českoněmekého fondu budoucnosti Praha celkem 205 000 Kč. Obdržené finance

byly školou využity na cimbálovou muziku (30 000 Kč), akordeonový orchestr Andante (20 000 Kč), Klavírní oddělení (50 000 Kč), pěvecký sbor Jeřabinka 85 000 Kč a smyčcové oddělení (20 000 Kč).

### **Majetek ZUŠ v roce 2012**

V roce 2012 byly provedeny na hlavní budově (ve vlastnictví MSK) opravy zdí, podlah, malování, oprava elektroinstalace a hromosvodu, oprava vchodových dveří atd. v celkové výši 293 000 Kč. Ostatní opravy na dlouhodobém majetku v roce 2012 činily 111 933 Kč. Veškeré náklady byly uhrazeny pouze z vlastních zdrojů organizace. Škola provedla k 31. 12. 2012 řádnou inventarizaci majetku dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., přičemž nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Škola v daném roce pronajímala část nebytového prostoru k umístění nápojového automatu. Nájemné je zahrnuto do doplňkové činnosti a je předmětem daně z příjmu právnických osob.

### **Pohledávky a závazky v roce 2012**

K 31. 12. 2012 proběhla inventarizace pohledávek a závazků, přičemž bylo zjištěno, že školou není evidována žádná pohledávka. Stav pohledávek činil celkem 0 Kč. V roce 2012 byly evidovány krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 27 800 Kč a náklady příštích období za 26 963 Kč. K tomuto datu byly evidovány závazky neinvestičních dodavatelů v částce 14 541 Kč, závazky vůči zaměstnancům za 1 048 486 Kč, jiné závazky vůči zaměstnancům za 3 929 Kč, závazky z ostatních přímých daní za 172 523 Kč, závazky sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění za 624 514 Kč a závazek za odvod za nesplnění ZPS 2 441 Kč. Stav závazků celkem činil 1 866 434 Kč. Dále se účtovalo o výnosech příštích období (269 324 Kč) a dohadných účtech pasivních (27 800 Kč).

Všechny zmíněné pohledávky a závazky byly do lhůty splatnosti. Škola neeviduje nedobytné pohledávky a závazky. Škola zároveň nemá neuhrazené pohledávky za školné a půjčovné hudebních nástrojů.

## **4.5 Analýza roku 2013**

V roce 2013 ZUŠ opět provozovala kromě své hlavní činnosti i doplňkovou činnost, z které plynuly pro školu určité výnosy a náklady. Na rok 2013 byly ZUŠ Václava Kálíka Opava stanoveny tyto závazné ukazatele:

- limit počtu zaměstnanců,
- příspěvek na provoz,

- výsledek hospodaření,
- odvod do rozpočtu kraje – odvod z investičního fondu.

Limit počtu zaměstnanců na rok 2013 byl stanoven na **50,24**. Průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců za rok 2013 byl 45,028, z toho 39,764 byly pedagogičtí pracovníci a 5,264 nepedagogičtí pracovníci. Výše uvedený ukazatel v roce 2013 škola dodržela.

Příspěvek na provoz byl v roce 2013 stanoven na částku **20 194 000 Kč**. Celá dotace byla poskytnutá na vzdělávání a byla vyčerpána beze zbytku. Investiční dotace v roce 2013 nebyla škole poskytnuta.

Výsledek hospodaření za rok 2013 byl **0 Kč**. Odvod z investičního fondu do rozpočtu kraje za rok 2013 **nebyl stanoven**.

### Náklady, výnosy a výsledek hospodaření v roce 2013

ZUŠ si stejně jako v předešlých letech hradila veškeré provozní náklady sama. Celkové náklady k 31. 12. 2013 činili 22 762 128 Kč. V tabulce č. 4.9 jsou uvedené jednotlivé položky nákladů.

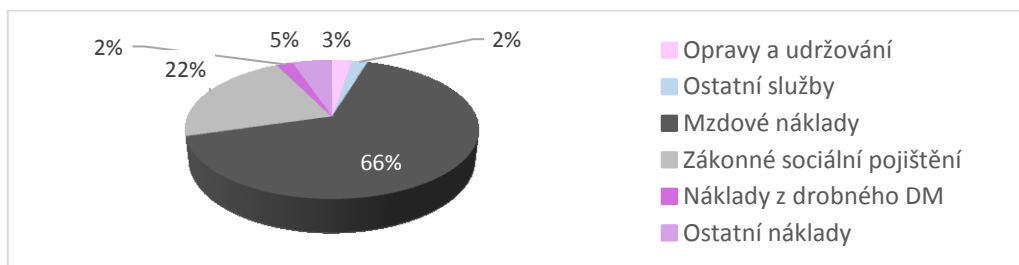
**Tab. 4.9 Náklady z hlavní činnosti v roce 2013 (v Kč)**

Náklady	Částka	Podíl v %
<b>I. Náklady z činnosti</b>	<b>22 758 440</b>	<b>99,98</b>
Spotřeba materiálu	257 178	1,13
Spotřeba energie	438 620	1,93
Opravy a udržování	581 870	2,56
Cestovné	51 594	0,23
Náklady na reprezentaci	2 276	0,01
Ostatní služby	471 372	2,07
Mzdové náklady	14 988 166	65,85
Zákonné sociální pojištění	5 051 854	22,19
Jiné sociální pojištění	62 380	0,27
Zákonné sociální náklady	278 871	1,23
Jiné sociální náklady	4 225	0,02
Odpisy dlouhodobého majetku	78 758	0,35
Náklady z drobného DM	477 712	2,10
Ostatní náklady z činnosti	13 564	0,06
<b>II. Finanční náklady</b>	<b>3 688</b>	<b>0,02</b>
Ostatní finanční náklady	3 688	0,02
<b>Náklady celkem</b>	<b>22 762 128</b>	<b>100,00</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

Nejvýznamnější položkou nákladů byly mzdy, které tvořily 65,85 % celkových nákladů. Mezi další vysoké náklady patřilo pojištění vztahující se právě ke zmíněným mzdám. Zákonné sociální pojištění tak představovalo 22,19 % nákladů. Zbytek nákladů tvoří v poměru k celkovým nákladům jen nepatrnou část. Značnou výši nákladů na služby tvořily náklady na nájemné, které škola platí za pronajímané prostory využívané k výuce žáků (celkem podíl na nákladech 2,07 %). Mezi významné položky u spotřeby materiálu patřily zejména náklady na nákup učebních pomůcek. V roce 2013 byla pořízena například kytara Pablo Vitaso za 5 444 Kč, kombo v hodnotě 16 847 Kč, akordeony v ceně 25 300 a 21 275 Kč, keyboard Yamaha za 31 050 Kč a další hudební nástroje. Celkové náklady na materiál tvořily cca 1 %. Kromě hudebních nástrojů byl nakoupen drobný dlouhodobý majetek, který celkem činil 477 712 Kč. Náklady se vztahovaly na koupi vybavení tříd (152 443 Kč), pořízení wifi, nového notebooku v hodnotě 22 940 Kč atd. Další náklady se týkaly oprav a údržby hlavní budovy. Největší prostředky byly použity na výměnu oken a na snížení komínu v hlavní budově. Celkem tak údržby a opravy představovaly 2,56 % všech nákladů. Více než 1 % z celkového úhrnu nákladů tvořily zákonné sociální náklady, náklady na energie a ostatní náklady (převážná část se týkala nájemného). Ostatní nákladové položky představovali jen nepatrnou část.

**Graf 4.9 Významné položky nákladů v roce 2013**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

Úhrn veškerých **VÝNOSŮ** k 31. 12. 2013 činil 22 914 508 Kč. V níže uvedené tabulce jsou uvedeny jednotlivé položky výnosů.

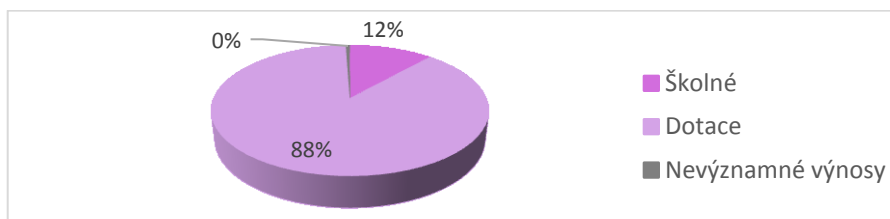
**Tab. 4.10 Výnosy z hlavní činnosti v roce 2013 (v Kč)**

Výnosy	Částka	Podíl v %
<b>I. Výnosy z činnosti</b>	<b>2 711 924</b>	<b>11,83</b>
Výnosy z prodeje služeb	2 633 756	11,49
Výnosy z pronájmu	78 168	0,34
<b>II. Finanční výnosy</b>	<b>8 584</b>	<b>0,04</b>
Úroky	8 584	0,04
<b>III. Výnosy z transferů</b>	<b>20 194 000</b>	<b>88,13</b>
Výnosy vybraných míst. Vlád. Institucí z transferů	20 194 000	88,13
<b>Výnosy celkem</b>	<b>22 914 508</b>	<b>100,00</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ*

V roce 2013 byly výnosy tvořeny příspěvkem na provoz od MSK a příjmy z vlastní činnosti. Z provozních dotací byl výnos 20 194 000 Kč (88,13 %) a z vlastní činnosti 2 711 924 Kč (11,83 %). Výnosy z činnosti ZUŠ dosáhla především z uhrazeného školného, a to podílem 11,49 % na celkových výnosech. Ostatní výnosové položky tvoří zanedbatelnou výši. Čerpání poskytnutých dotací je uvedeno v kapitole 3.2.

**Graf 4.10 Významné výnosy v roce 2013**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

### **Doplňková činnost**

V roce 2013 je školou opět vykonávána doplňková činnost prostřednictvím pronájmu nebytových prostor – nápojový automat. K 31. 12. 2012 byly výnosy z doplňkové činnosti 3 000 Kč a náklady na tuto činnost činily 1 770 Kč. Zisk z této činnosti činil 1 230 Kč a byl beze zbytku použit k financování hlavní činnosti školy.

### **Výsledek hospodaření**

Náklady z hlavní činnosti k 31. 12. 2013 celkem: 22 762 128 Kč

Výnosy z hlavní činnosti k 31. 12. 2013 celkem: 22 914 508 Kč

**Výsledek hospodaření z hlavní činnosti: 152 380 Kč**

Náklady z hospodářské činnosti k 31. 12. 2013 celkem: 1 770 Kč

Výnosy z hospodářské činnosti k 31. 12. 2013 celkem: 3 000 Kč

**Výsledek hospodaření z hospodářské činnosti: 1 230 Kč**

Hospodaření ZUŠ skončilo v roce 2013 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 153 610 Kč. Z hlavní činnosti byl výsledek hospodaření 152 380 Kč a z doplňkové činnosti byl zisk ve výši 1 230 Kč. Zisk byl docílen z několika aspektů - zvýšeným příjmem ze školného, zvýšeným příjmem z půjčovného hudebních nástrojů a především snahou minimalizací nákladů. Hospodářský výsledek bude po schválení Radou kraje přidělen do fondů školy (pozn. k 25. 2. 2014).

### **Majetek ZUŠ v roce 2013**

ZUŠ v tomto roce provedla opravy budovy v celkové částce 60 000 Kč (opravy zdí, podlah atd.), zároveň proběhla výměna oken za 237 011 Kč, klempířské práce v hodnotě 58 000 Kč, ostatní stavební úpravy na střeše za 56 535 Kč a jiné opravy na budově ve výši 41 492 Kč. Celkem byly provedeny opravy na nemovitosti za 453 038 Kč. Financování zmíněných nákladů bylo provedeno pouze z vlastních zdrojů organizace. Ostatní opravy a údržby majetku školy v roce 2013 činily 128 832 Kč. Škola provedla k 31. 12. 2013 řádnou inventarizaci majetku dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Žádné inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Škola v daném roce opět pronajímala část nebytového prostoru k umístění nápojového automatu. Nájemné bylo zahrnuto do doplňkové činnosti a je předmětem daně z příjmu právnických osob.

### **Pohledávky a závazky v roce 2013**

K 31. 12. 2013 není školou evidována žádná pohledávka. Stav pohledávek činil celkem 0 Kč. Škola měla zaúčtovány krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 24 700 Kč a náklady příštích období za 22 032 Kč. K tomuto datu byly evidovány závazky neinvestičních dodavatelů v částce 1 736 Kč, závazky vůči zaměstnancům v částce 1 056 243 Kč, jiné závazky vůči zaměstnancům za 3 192 Kč, závazky z ostatních přímých daní za 191 791 Kč, závazky sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění za 623 757 Kč a jiné daně a poplatky ve výši 1 306 Kč. Stav závazků celkem činil 1 878 025 Kč. Dále škola evidovala výnosy příštích období za 279 200 Kč a dohadné účty pasivní v částce 24 700 Kč.

Všechny zmíněné pohledávky a závazky byly do lhůty splatnosti. Škola neeviduje nedobytné pohledávky a závazky. Škola nemá neuhrazené pohledávky za školné a půjčovné hudebních nástrojů.



## 4.6 Vývoj stavových ukazatelů v čase

V předchozích podkapitolách byly provedeny analýzy v jednotlivých letech, ale pro zhodnocení celkového hospodaření ZUŠ Václava Kalika v Opavě je nepostradatelné zhodnotit celkový vývoj během let. Pro co nejobjektivnější zhodnocení byly porovnávány již zmíněné roky mezi sebou. Pro analýzu rozvahy a výkazu zisku a ztráty byla použita horizontální metoda a vertikální metoda. Analýza rozvah byla provedena pro zjištění změn u dlouhodobého majetku, oběžných aktiv a zdrojů krytí těchto položek. U VZZ se posuzují náklady a výnosy v delší časové ose. ZUŠ má daný MS krajem závazný ukazatel nulového výsledku hospodaření, avšak před převodem do rezervního fondu byl školou vykazován zisk. Vývoj tohoto zisku z hlavní činnosti je uveden v jedné z následujících podkapitol.

### 4.6.1 Horizontální analýza aktiv a pasiv

Metodou horizontální analýzy je komparace jednotlivých položek v průběhu delšího časového období. Pro ZUŠ se použily údaje z rozvahy za roky 2001, 2002, 2010, 2012 a 2013. Srovnávány byly údaje v letech po "sobě jdoucích", ale pro znázornění v delším časovém úseku se provedla tato analýza i na první zmíněný rok (tj. r. 2001) k poslednímu roku (tj. r. 2013). V tabulce č. 4.11 je uvedena analýza vybraných položek aktiv a pasiv, ale pro celkové znázornění je úplná tabulka v příloze č. 4.

**Tab. 4.11 Horizontální analýza aktiv a pasiv**

	2001 - 2005		2005 - 2010		2010 - 2012		2012 - 2013		2001 – 2013	
	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %
<b>AKTIVA CELKEM</b>	1 168 570	50,38	114 760	3,29	123	0,00	318 081	8,83	1 601 534	69,04
<b>A. Stálá aktiva</b>	- 420	- 0,05	- 6 950	- 0,83	- 168 671	- 20,42	55 980	8,52	- 120 061	- 14,41
I. DNM	0		0		0		0		0	
II. DHM	- 420	- 0,05	- 6 950	- 0,83	- 168 671	- 20,42	55 980	8,52	- 120 061	- 14,41
<b>B. Oběžná aktiva</b>	1 168 990	78,65	121 710	4,58	168 794	6,08	262 101	8,90	1 721 595	115,83
I. Zásoby	6 100	21,97	- 1 870	- 5,52	5 286	16,52	- 1 427	- 3,83	8 088	29,13
II. Kr. pohledávky	9 370	13,48	- 30 870	- 39,14	6 763	14,09	- 8 031	- 14,66	- 22 768	- 32,76
III. KFM	1 153 520	83,05	154 450	6,07	156 746	5,81	271 559	9,52	1 736 275	125,00
<b>PASIVA CELKEM</b>	1 168 570	50,38	114 760	3,29	123	0,00	318 081	8,83	1 601 534	69,04
<b>C. Vlastní kapitál</b>	326 040	26,39	116 670	7,47	- 238 435	- 14,21	299 714	20,82	503 989	40,80
I. Jmění ÚJ	- 410	- 0,05	- 6 290	- 0,73	- 169 338	- 19,92	55 980	8,22	- 120 057	- 14,01
II. Fondy ÚJ	306 640	81,10	143 240	20,92	- 69 097	- 8,35	90 125	11,88	470 908	124,54
III. VH	19 810	4214,89	- 20 280	-100,00	0		153 609		153 139	32582,80
<b>D. Cizí zdroje</b>	842 530	77,70	- 1 910	- 0,10	238 558	12,39	18 367	0,85	1 097 545	101,21
II. Kr. závazky	842 530	77,70	- 1 910	- 0,10	238 558	12,39	18 367	0,85	1 097 545	101,21

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z rozvah let 2001, 2005, 2010, 2012 a 2013*

Pro objasnění údajů v tabulce je vždy uveden rozdíl příslušných položek dvou porovnávaných let a vzápětí tento rozdíl převeden na procentní vyjádření. Vývoj celkových aktiv má tendenci ve sledovaných letech stále zvyšovat svou hodnotu. Od roku 2001 se tak celková aktiva zvýšila o 1 601 534 Kč. Nejmenší rozdíl tohoto nárůstu byl v porovnání let 2010 a 2012, kdy aktiva vzrostla o pouhých 123 Kč. Oproti tomu byl nejvyšší rozdíl mezi lety 2001 a 2005. Aktiva se tehdy zvýšila o 50,38 %. Hlavní zásluhu na vzrůstu celkových aktiv mají oběžná aktiva, která v letech stále rostou. ZUŠ každým rokem nakupuje nové hudební nástroje a další vybavení, které způsobuje zvyšování této hodnoty. Zároveň stále vzrůstají peněžní prostředky na běžném účtu a FKSP. Největší rozdíl oběžných aktiv byl v porovnání let 2001 a 2005. Jednalo se o částku 1 168 990 Kč za pět let a důvodem byl hlavně výrazný nárůst u krátkodobého finančního majetku. Převážná část byla způsobena prostředky na běžném účtu. Naopak stálá aktiva měla tendenci klesat. Nárůst stálých aktiv byl zaznamenán až mezi rokem 2012 a 2013, kdy bylo navýšení o 55 980 Kč. Toto navýšení bylo způsobeno změnou stavu dlouhodobého hmotného majetku na účtu 022 - *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*. Hodnota dlouhodobého nehmotného majetku se od roku 2010 nezměnila.

Vzhledem ke zlatému pravidlu balance v rozvaze je suma celkových aktiv rovna celkové sumě pasiv, a proto se vývoj celkových pasiv v průběhu let rovná celkovému vývoji aktiv. Celková pasiva tak měla tendenci od roku 2001 stále růst stejně jako aktiva. U pasiv se růst projevil jak změnou hodnot vlastního kapitálu, tak změnou hodnoty cizích zdrojů. Vlastní kapitál měl téměř vždy pozitivní změnu, výjimkou bylo srovnání let 2010 a 2012, kdy vlastní kapitál klesl o 238 435 Kč. Pokles mezi roky byl především způsoben klesajícím vývojem u jmění příspěvkové organizace. Suma veškerých fondů organizace se odvíjela nestabilně a svou největší kladnou změnu měla v období mezi rokem 2001 a 2005. Tehdy nárůst činil 306 640 Kč, přičemž velkou mírou tak bylo dosaženo rezervním fondem. Cizí zdroje mezi lety měly také většinou pozitivní změnu. Záporná hodnota byla evidována mezi roky 2005 a 2010. Toto snížení o 1 910 Kč bylo následkem odlišné struktury položek cizího kapitálu. V ZUŠ byly vykazovány pouze krátkodobé závazky a nejpodstatnější vliv na celkový průběh měly závazky za zaměstnanci. Závazky za zaměstnanci stále rostly a celkový rozdíl byl od roku 2001 do roku 2013 ve výši 1 056 243 Kč. Tak velká změna byla způsobena celkovým vývojem ekonomiky v ČR a nárůstem mezd v organizaci.

Zjištěnými výsledky analýzy se za výrazně neměnných podmínek předpokládá stále nárůst celkových aktiv (tedy i pasiv).

#### 4.6.2 Horizontální analýza výkazu zisku a ztrát

Podobně jako u analýzy rozvahy jsou znázorněny změny jednotlivých položek v absolutním i relativním vyjádření. Porovnávají se mezi sebou stejné roky jako u rozvahy. Tabulka č. 4.12 dává zjednodušený přehled o vývoji VZZ v čase. Podrobná horizontální analýza VZZ je uvedena v příloze č. 5.

**Tab. 4.12 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty**

	2001 - 2005		2005 - 2010		2010 - 2012		2012 - 2013		2001 – 2013	
	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %
I. Náklady z činnosti	6 632 840	53,49	2 443 090	12,84	781 144	3,64	501 296	2,25	10 358 370	83,53
II. Finanční náklady	0		27 000		- 23 312	-86,34	0	0,00	3 688	100,00
<b>Náklady celkem</b>	<b>6 632 840</b>	<b>53,49</b>	<b>2 470 090</b>	<b>12,98</b>	<b>757 832</b>	<b>3,65</b>	<b>501 296</b>	<b>2,25</b>	<b>10 362 058</b>	<b>83,56</b>
I. Výnosy z činnosti	- 527 040	- 18,94	317 810	14,09	118 243	4,59	19 681	0,73	- 71 306	- 2,56
II. Finanční výnosy	- 64 170	-100,00	13 000	100,00	359	2,76	- 4 775	- 35,74	- 55 586	- 86,62
III. Výnosy z transferů	7 243 870	75,83	2 087 000	12,42	670 000	3,55	640 000	3,27	10 640 870	111,39
<b>Výnosy celkem</b>	<b>6 652 660</b>	<b>53,65</b>	<b>2 417 810</b>	<b>12,69</b>	<b>788 602</b>	<b>3,67</b>	<b>654 906</b>	<b>2,94</b>	<b>10 513 978</b>	<b>84,79</b>
<b>VH</b>	<b>19 820</b>	<b>4308,70</b>	<b>- 25 280</b>	<b>- 124,65</b>	<b>30 770</b>	<b>-96,16</b>	<b>153 610</b>	<b>-12488,62</b>	<b>151 920</b>	<b>33026,09</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ za roky 2001, 2005, 2010, 2012 a 2013*

ZUŠ Václava Kálíka v Opavě je příspěvková organizace nezisková zřízená MSK a musí udržovat vyrovnaný výsledek hospodaření. Své výnosy dosahuje prostřednictvím dotací a z příjmů z vlastní činnosti, převážně ze školného. V tabulce je zobrazen vývoj jednotlivých výnosů, nákladů a výsledku hospodaření.

Náklady ve škole měly tendenci se zvyšovat. Základní faktor ovlivňující růst měly náklady z činnosti, které byly tvořeny náklady na materiál, energii, opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci, mzdy, zákonné sociální pojištění, odpisy dlouhodobého majetku atd. Náklady z činnosti se nejvíce změnilly mezi lety 2001 a 2005, kdy byl nárůst o 53,49 % (v absolutním vyjádření o 6 632 840 Kč). Tato změna byla způsobena vysokými mzdami roku 2005 oproti 2001. Průměrná mzda se v tomto období zvýšila o 9 368 Kč. V dalších letech není u mezd zaznamenán až takový velký skok. U finančních nákladů byl pozorován v roce 2010 výrazný růst ve výši 27 000 Kč. Ostatní změny nákladů nemají na celkový vývoj znatelný vliv.

Celkové výnosy od roku 2001 rostly a v absolutním vyjádření se do roku 2013 zvýšila jejich hodnota o 10 513 978 Kč. Rostoucí výnosy byly dosahovány díky zvyšujícím se získaným dotacím a vyšším příjmům ze školného. Výjimkou byl záporný rozdíl z výnosů z prodeje služeb (tj. školné) roku 2001 a 2005. Ostatní výnosové položky měly různý vývoj vzhledem k činnostem daného roku.

Výsledek hospodaření se odvíjel od příslušných výnosů a nákladů jednotlivých let.

#### 4.6.3 Vertikální analýza rozvahy

Prostřednictvím vertikální analýzy lze dedukovat, které složky rozvahy mají největší vliv na celková aktiva, resp. pasiva. Kompletní vertikální analýza je uvedena v příloze č. 6. V tabulce č. 4.13 je zobrazena zjednodušená analýza, sloužící k přehlednosti následujícího zhodnocení vertikální analýzy rozvahy.

**Tab. 4.13 Vertikální analýza vybraných položek rozvahy**

	rok 2001		rok 2005		rok 2010		rok 2012		rok 2013	
	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %
<b>AKTIVA CELKEM</b>	2 319 670	100,00	3 488 240	100,00	3 603 000	100,00	3 603 123	100,00	3 921 204	100,00
<b>A. STÁLÁ AKTIVA</b>	833 370	35,93	832 950	23,88	826 000	22,93	657 329	18,24	713 309	18,19
I. DNM	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
II. DHM	833 370	35,93	832 950	23,88	826 000	22,93	657 329	18,24	713 309	18,19
<b>B. OBĚŽNÁ AKTIVA</b>	1 486 300	64,07	2 655 290	76,12	2 777 000	77,07	2 945 794	81,76	3 207 895	81,81
I. Zásoby	27 770	1,20	33 870	0,97	32 000	0,89	37 286	1,03	35 858	0,91
II. Kr. pohledávky	69 500	3,00	78 870	2,26	48 000	1,33	54 763	1,52	46 732	1,19
III. KFM	1 389 030	59,88	2 542 550	72,89	2 697 000	74,85	2 853 746	79,20	3 125 305	79,70
<b>PASIVA CELKEM</b>	2 319 670	100,00	3 488 240	100,00	3 603 000	100,00	3 603 123	100,00	3 921 204	100,00
<b>C. VLASTNÍ KAPITÁL</b>	1 235 290	53,25	1 561 330	44,76	1 678 000	46,57	1 439 565	39,95	1 739 279	44,36
I. Jmění ú. j.	856 700	36,93	856 290	24,55	850 000	23,59	680 662	18,89	736 642	18,79
II. Fondy ú. j.	378 120	16,30	684 760	19,63	828 000	22,98	758 903	21,06	849 028	21,65
III. VH	470	0,02	20 280	0,58	0	0,00	0	0,00	153 609	3,92
<b>D. CIZÍ ZDROJE</b>	1 084 380	46,75	1 926 910	55,24	1 925 000	53,43	2 163 558	60,05	2 181 925	55,64
III. Kr. závazky	1 084 380	46,75	1 926 910	55,24	1 925 000	53,43	2 163 558	60,05	2 181 925	55,64

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z rozvah let 2001, 2005, 2010, 2012 a 2013*

Z údajů v tabulce lze pozorovat strukturu aktiv a pasiv ZUŠ Václava Kálíka v Opavě. Aktiva školy se skládají ze stálých aktiv a oběžného majetku. Převažující jsou oběžná aktiva, která mají stále rostoucí charakter, co do poměru složení celkových aktiv. Oběžná aktiva v roce 2001 tvořila 64,07 % aktiv, avšak vzhledem ke své rostoucí tendenci je tento index v roce 2013 81,81%. Tento fakt je způsoben především stále rostoucím

krátkodobým finančním majetkem, kde roste stav peněžních prostředků na běžném účtu. Stálá aktiva mají tendenci se stále snižovat a poměr k celkovým aktivům tak s časem klesá. Znamená to, že zatímco se hodnota stálých aktiv stále snižuje, oběžná aktiva svou hodnotu zvyšují a tak celkem tvoří větší část celkových aktiv. U stálých aktiv dominuje dlouhodobý hmotný majetek, který zaujímá 100% stálých aktiv a vzhledem k sumě aktiv celkem k roku 2001 necelých 36 %. K roku 2013 představuje dlouhodobý hmotný majetek už jen 18,19 % aktiv.

V ZUŠ Václava Kálíka představují větší část pasiv cizí zdroje. Vývoj struktury vlastního kapitálu a cizích zdrojů má v čase protichůdné tendence. Vlastní kapitál tvořil v roce 2001 53,25 % celkových pasiv, což byl největší zaznamenaný podíl na pasivech. Vlastní kapitál má trend růstu, ale vzhledem k tomu, že cizí zdroje mají rapidnější růst, se celkový podíl snižuje. K roku 2013 vlastní kapitál utváří 44,36 % sumy pasiv. Nejvýraznější složkou vlastního kapitálu je do roku 2010 jmění účetní jednotky, v následujících letech větší část představují fondy účetní jednotky. Výsledek hospodaření, z důvodu neziskové organizace, nemá téměř žádný významný zásah na strukturu vlastního kapitálu. Cizí zdroje zabírají čím dál větší poměr na celkových pasivech. Jejich nejdůležitějším prvkem jsou závazky vůči zaměstnancům, které tvoří od roku 2005 cca 25 % veškerých pasiv.

#### 4.6.4 Vertikální analýza výkazu zisku a ztrát

Podrobný popis nákladů a výnosů v jednotlivých letech byl popsán v předchozích částech této kapitoly, proto je zde sledován především vývoj v letech ve vztahu jednotlivých položek nákladů / výnosů k celkové sumě nákladů / výnosů. Celá vertikální analýza výkazu zisku a ztráty je uvedena v příloze č. 7.

**Tab. 4.14 Vertikální analýza vybraných položek výkazu zisku a ztráty**

	rok 2001		rok 2005		rok 2010		rok 2012		rok 2013	
	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %	v Kč	v %
I. Náklady z činnosti	12 400 070	100,00	19 032 910	100,00	21 476 000	100,00	22 257 144	99,98	22 758 440	99,98
II. Finanční náklady	0	0,00	0	0,00	27 000	0,13	3 688	0,02	3 688	0,02
<b>Náklady celkem</b>	<b>12 400 070</b>	<b>100,00</b>	<b>19 032 910</b>	<b>100,00</b>	<b>21 503 000</b>	<b>100,00</b>	<b>22 260 832</b>	<b>100,00</b>	<b>22 762 128</b>	<b>100,00</b>
I. Výnosy z činnosti	2 783 230	22,44	2 256 190	11,84	2 574 000	11,99	2 692 243	12,09	2 711 924	11,83
II. Finanční výnosy	64 170	0,52	0	0,00	13 000	0,06	13 359	0,06	8 584	0,04
III. Výnosy z transferů	9 553 130	77,04	16 797 000	88,16	18 884 000	87,95	19 554 000	87,85	20 194 000	88,13
<b>Výnosy celkem</b>	<b>12 400 530</b>	<b>100,00</b>	<b>19 053 190</b>	<b>100,00</b>	<b>21 471 000</b>	<b>100,00</b>	<b>22 725 156</b>	<b>100,00</b>	<b>22 914 508</b>	<b>100,00</b>

*Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z VZZ za roky 2001, 2005, 2010, 2012 a 2013*

Náklady na ZUŠ jsou tvořeny náklady z činnosti a finančními náklady. Větší část zaujímají náklady z činnosti, které tvoří téměř 100 % celkových nákladů. Ve všech letech převažují náklady na mzdy, které tvoří více než 60 % nákladů a s nimi související odvody. Finanční náklady v podobě úroků byly evidovány až od roku 2010.

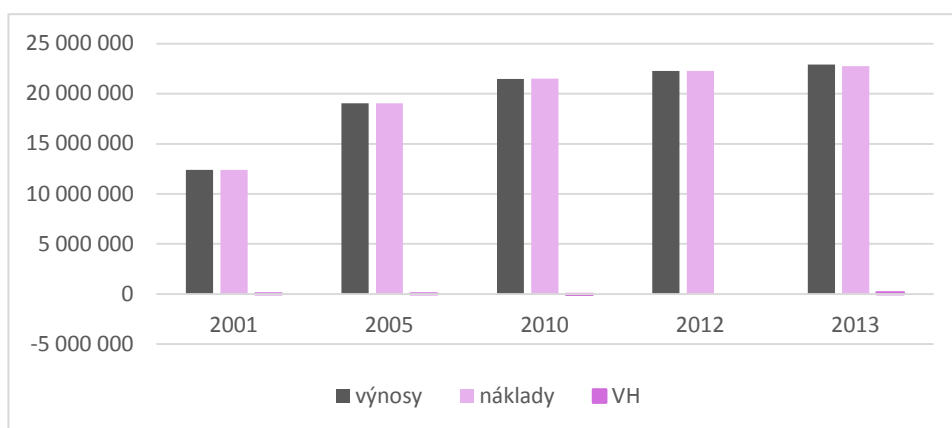
Výnosy jsou získány především z činnosti a z přijatých dotací. Dotace mají vyšší hodnoty než výnosy z činnosti (tj. ze školného) a zaujímají více než 77 % veškerých výnosů. Ačkoliv rostou jak výnosy z dotací tak výnosy z činnosti, je trend v poměru k celkovým výnosům takový, že dotace mají větší vliv a výnosy z činnosti menší vliv na celkové výnosy. Finanční výnosy tvoří takřka zanedbatelnou část výnosů.

Výsledek hospodaření je rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady. ZUŠ Václava Kálíka v Opavě je příspěvková organizace a jak již bylo zmíněno, má mít výsledek hospodaření vyrovnaný. Tzn., že se snaží mít tento výsledek co nejblíže nule a nedosahovat zisku. VH se skládal z výsledku hospodaření hlavní a hospodářské činnosti.

#### **4.6.5 Vývoj výsledku hospodaření**

V letech 2001 a 2005 nebyla školou prováděná žádná doplňková činnost a tak se výsledek hospodaření skládal jen z hlavní činnosti. V roce 2001 byl zisk ve výši 460 Kč a v roce 2005 činil zisk 20 280 Kč. V letech 2010 - 2013 byla prováděná i hospodářská činnost (tj. doplňková činnost). V roce 2010 ZUŠ pronajímala místnost sloužící jako prodejnu hudebních nástrojů a zisk z této činnosti byl 32 000 Kč. Celkový hospodářský výsledek byl roven nule (pozn. výsledek hospodaření z hlavní činnosti byl - 32 000 Kč). V letech 2012 a 2013 byl školou pronajímán prostor sloužící pro umístění nápojového automatu. V roce 2012 byl celkový výsledek hospodaření roven nule a v roce 2013 byl evidován zisk ve výši 153 610 Kč. Vzhledem k charakteru školy jako neziskové organizace se případný zisk převáděl na rezervní fond. Vývoj výsledku hospodaření nemá konstantní růst či pokles a nedá se tak předpovídat jeho další vývoj. V následujícím grafu je znázorněn výsledek hospodaření z hlavní činnosti ve sledovaných letech.

**Graf 4.11 Vývoj výsledku hospodaření z hlavní činnosti**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

Z grafu je patrné, že výnosy a náklady téměř splývají, a tak je docíleno výsledku hospodaření blížícímu se nule.

Při rozboru výsledků hospodaření prostřednictvím autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů bylo zjištěno, že ZUŠ má většinou k dispozici volné peněžní prostředky. Zmíněný rozbor ukazuje následující tabulka.

**Tab. 4.15 Autarkie výnosů a nákladů školy (v %)**

	Rok 2001	Rok 2005	Rok 2010	Rok 2012	Rok 2013
Autarkie	100,00	100,11	99,85	102,09	100,68

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Tento ukazatel většinou dosahuje hodnoty nad 100 %, což znamená, že ZUŠ má v daných letech volné peněžní prostředky. ZUŠ tyto zisky převáděla na účet rezervního fondu a prostřednictvím tohoto fondu s nimi dále nakládala. V roce 2010 je tento ukazatel nižší než 100 %, ale ZUŠ dostala tuto ztrátu prostřednictvím doplňkové činnosti do vyváženého stavu.

## 4.7 Zhodnocení hospodaření ZUŠ Václava Kálíka v Opavě

Pro dobré hospodaření příspěvkových organizací je vhodné předem nastavit finanční plán. Ze statistik vyplývá, že finanční plán používá pouze 11 % organizací a 13,6 % jej sice nepoužívá, ale existuje jen v hlavách vedoucích pracovníků. Finanční plán využívají především organizace, které pracují s víceletými granty a jsou na nich

závislé. ZUŠ patří do kategorie těch organizací, které si každoročně vytváří svůj finanční plán.

Důležité je při vytváření plánu financování zvolit více finančních zdrojů a diverzifikovat tak případná rizika finančního nezabezpečení hlavních činností organizací. Jak lze vidět ve třetí kapitole a případně na vertikální analýze VZZ, ZUŠ Václava Kálíka svou činnost nekryje pouze jedním finančním zdrojem. Větší část kryje prostřednictvím dotací (tj. náklady na MP, ONIV aj. - celý výčet je uvedený v tabulce 3.2) a druhým zásadním zdrojem jsou příjmy z vlastní činnosti získané ze školného a ty slouží ke krytí provozních nákladů školy.

Jak je v řadě publikací uvedeno, je nutné hodnotit a sledovat neziskové organizace jak zajišťují svojí činností uspokojování určitého okruhu potřeb. Důležitým prvkem jsou zákazníci, v rámci ZUŠ studenti, odebírající služby. Studenti využívají služby školy a potvrzují užitečnost a účelnost organizace. Svou volbou akceptují i cenu dané služby. V posledních letech se na ZUŠ nijak razantně nemění počet studentů (pozn. při dané výši školného). Klesající počet studentů by byl známkou neúčelnosti a neúčelnosti organizace.

Za efektivně fungující organizaci se považují organizace, které jsou z pohledu veřejnosti věrohodné a mají dobré jméno, jasný cíl, průhledné hospodaření, jsou schopny propagace a medializace své činnosti, mají široký okruh příznivců, přátel a sponzorů a daří se jim získávat finanční prostředky na projekty. Všechny tyto zmíněné body ZUŠ Václava Kálíka splňuje, a proto lze hovořit i z pohledu firemní filantropie o efektivní organizaci.

Při hodnocení výkonnosti organizace je nepostradatelné posuzovat výkonnost vzhledem k jejímu poslání a nadefinovaným cílům. V rámci zjišťování efektivnosti hospodaření se sledují ukazatele jako je vývoj zisku, ztráty, výnosů, nákladů a jejich struktury, velikost rezervního fondu, vývoj počtu zákazníků, vývoj velikosti potřebných zdrojů, vývoj počtu zaměstnanců, podíl veřejných zdrojů na celkových zdrojích, podíl hlavního zdroje na celkových zdrojích, vyrovnanost příjmů a výdajů, podíl výdajů na provoz na celkových výdajích podíl jednotlivých výdajů na celkových zdrojích. Mezi další ukazatele hospodaření neziskových organizací patří autarkie hlavní činnosti na bázi výnosů a nákladů a autarkie hlavní činnosti na bázi příjmů a výdajů.

Výše zmíněný vývoj zisku, ztráty, výnosů, nákladů a jejich struktury byl popsán v předchozí kapitole a ze získaných údajů v průběhu několika let lze říci, že ZUŠ využívá



své výnosy ke své činnosti velmi hospodárně. Ze zmíněných analýz výnosů je zřejmé, že škola využívá především příjmy získané z dotací a ze své činnosti. Oba tyto příjmy v průběhu časové osy rostou a jejich prostřednictvím je škola schopná krýt své náklady.

Zmíněná autarkie hlavní činnosti výnosů a nákladů (pozn. vychází se z VZZ a proto je provedena autarkie hlavní činností z výnosů a nákladů) dosahovala většinou příznivých výsledků a ZUŠ s tímto ziskem nakládala případně prostřednictvím rezervního fondu.

Prostředky rezervního fondu mají v posledních letech stabilní úroveň a případně je fond využíván k pořízení učebních pomůcek nebo na nezaměstnanecké ZPS. Co se týče vývoje zaměstnanců tak nejvyšší průměrný přepočtený počet zaměstnanců byl v roce 2001, ale v minulém roce se tento stav velmi přibližoval vývoji v roce 2001. Lze tak hovořit o pozitivním vývoji.

Celkové hospodaření ZUŠ Václava Kálíka v Opavě lze hodnotit za velmi dobré a efektivní, jelikož všechny finanční zdroje jsou výborně využívány pro činnost školy. Zároveň škola splňuje požadované ukazatele, které má každý rok dané svým zřizovatelem. ZUŠ i nadále získává mnoho ocenění díky svým studentům, kterým poskytuje výbornou výuku uměleckých oborů a podílí se na utváření kulturních akcí města Opavy i celé ČR.

Vzhledem k tomu, že by ZUŠ chtěla získat více peněžních prostředků na nové vybavení školy pro výuku, se nabízí otázka jak snížit případné náklady nebo naopak zvýšit příjmy školy. Velkou část provozních nákladů představuje nájemné prostorů na Rybím trhu a to jde k tíži organizace. ZUŠ se však tyto vysoké náklady snaží už delší dobu snížit. Proto se snažila najít jiné prostory, díky kterým by snížila finanční zatížení. Stěhování výuky do nových prostorů by mělo proběhnout v roce 2014. Nižších nákladů by mohlo být také docíleno snížením nákladů za energii, např. úspornějším vytápěním. Financování těchto změn by dosaženo prostřednictvím potencionálních dotací. Jednou z dotací, jež by vedla ke snížení nákladů, by byl program "Zelená úsporám". Prostřednictvím této dotace by škola mohla efektivněji využívat zdroje energie. ZUŠ by mohla využít dotace na zateplení, na vytápění, na větrání s rekuperací a případně na odborné posudky vztahující se ke zmíněným oblastem. Program "Zelená úsporám" je však zatím spuštěn pouze pro rodinné domy, proto je třeba sledovat případný vývoj a spuštění programu pro veřejné budovy (pozn. zahájení dotací pro další typy budov je v plánu do dvou let), kterých by škola mohla využít. Ve škole však v minulých letech proběhla výměna oken, díky které

klesla energetická náročnost budovy. Další možností by mohlo být zateplení budovy, ale vzhledem k typu a struktuře budovy je to na zvážení organizace.

Další dotace, o které by se mohla ZUŠ zajímat, jsou dotace poskytnuté z EU, dotace na vzdělání a kulturu a dotace na účastnění se soutěží. Výpis dotací je uveden na internetových stránkách příslušných orgánů.

## 5 Závěr

Diplomová práce byla zaměřena na hospodaření ZUŠ Václava Kálíka v Opavě. Cílem bylo zhodnotit prostřednictvím příslušných analýz hospodaření školy a nalézt případná řešení k docílení příznivějších výsledků.

Teoretická část byla zaměřena na charakteristiku příspěvkových organizací, jejich začlenění do neziskového sektoru a členění těchto organizací. Následně byly popisovány příspěvkové organizace státní a příspěvkové organizace zřízené ÚSC. Jelikož je diplomová práce aplikována na příspěvkovou organizaci zřízenou krajem, byla tomuto typu PO věnována větší pozornost. ZUŠ je příspěvková organizace školského typu, proto je nutnou součástí naznačit charakteristiku školských právnických osob. Vzhledem k následujícím analýzám hospodaření příspěvkové organizace je nastíněno hospodaření a účetnictví příspěvkových organizací. Konec teoretické části je věnován statistice příspěvkových organizací a základních uměleckých škol v ČR.

Praktická část byla věnována samotné vybrané příspěvkové organizaci, tj. ZUŠ Václava Kálíka v Opavě. Třetí kapitola se zabývala financováním činností školy. Byly zde uvedeny zdroje financování a příslušné nakládání s prostředky. V poslední stěžejní kapitole byly provedeny analýzy jednotlivých let, kde se celkově zkoumalo hospodaření školy, a v druhé části této kapitoly byly provedeny analýzy jednotlivých ukazatelů v čase. Analýzy v letech poskytly obraz o vývoji hospodaření školy. Nejzajímavější bylo porovnání mezi lety 2001 a 2013.

Z dosažených výsledků analýz rozvahy a výkazu zisku a ztráty jsem dospěla k závěru, že organizace nakládá s majetkem velmi hospodárně. Neshledala jsem žádná závažná pochybení. Organizace hospodárně nakládá se získanými dotacemi a i se svými vlastními příjmy. Z vlastních příjmů si hradí náklady na provoz (tj. na energie). Tyto náklady by však mohly být sníženy, pokud by se škola přihlásila do programu "Zelená úsporám". Prostřednictvím tohoto programu lze docílit nižších nákladů a ušetřené prostředky investovat do jiných aktivit, na které škola nemá dostatek financí. Další možností školy k lepšímu hospodaření je usilovat o dotace z EU nebo dotace na vzdělávání a kulturu, případně na účastnění se soutěží, na kterých žáci reprezentují školu.

## Seznam použité literatury

- [1] DLUHOŠOVÁ, Dana. *Finanční řízení a rozhodování podniku*. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 225 s. ISBN 978-80-86929-68-2.
- [2] DOES DE WILLEBOIS, Emile van der. *Nonprofit Organizations and the Combatting of Terrorism Financing: A Proportionate Response*. Library of Congress Cataloging-in-Publication data, 2010. 32 s. ISBN: 978-0-8213-8547-0.
- [3] HYÁNEK, Vladimír. *Neziskové organizace: teorie a mýty*. Brno: Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta, 2011. 131 s. ISBN: 978-80-210-5651-0.
- [4] KOLEKTIV AUTORŮ. *Příspěvkové organizace 2012-2013*. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 376 s. ISBN 978-80-7357-736-0.
- [5] MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací 2013*. Olomouc: ANAG, 2013. 167 s. ISBN: 978-80-7263-810-9.
- [6] MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 191 s. ISBN: 978-80-7263-664-8.
- [7] MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
- [8] NOVOTNÝ, Jiří., LUKEŠ, Martin. a kolektiv. *Faktory úspěchu nestátních neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2008. 224 s. ISBN 978-80-245-1473-4.
- [9] STEJSKAL, Jan. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky: se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.
- [10] SUCHÁNEK, Petr. *Podnikohospodářská analýza*. 2. přeprac. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2010. 136 s. ISBN: 978-80-210-5412-7.
- [11] TETŘEVOVÁ, Liběna. *Veřejná ekonomie*. Praha: Professional, 2008. 185 s. ISBN: 978-80-86946-79-5.

### ***Zákony a prováděcí vyhlášky***

- [12] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.
- [13] Zákon č. 586/2012 Sb., o daních z příjmů v platném znění.
- [14] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
- [15] Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích v platné znění.
- [16] Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) v platném znění.
- [17] Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) v platném znění.

### ***Elektronické zdroje***

- [18] Internetové stránky Business. Dostupné z <http://business.center.cz>. Citováno dne 3. března 2014.
- [19] Internetové stránky Helios. Dostupné z <https://forum.helios.eu>. Citováno dne 12. dubna 2014.
- [20] Internetové stránky programu Nová zelená úsporám věnovanému dotacím. Dostupná z <http://www.novazelenausporam.cz/> . Citováno dne 22. dubna 2014.

## Seznam zkratek

BÚ	běžný účet
ČSÚ	Český statistický úřad
ČÚS	české účetní standardy
DM	dlouhodobý majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
DVPP	další vzdělávání pedagogického pracovníka
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
EU	Evropská Unie
HV	hospodářský výsledek
KS	konečný stav
MF	ministerstvo financí
MP	mzdové prostředky
MSK	Moravskoslezský kraj
MŠMT	ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
NNO	nestátní nezisková organizace
NO	nezisková organizace
ONIV	ostatní neinvestiční výdaje
OON	ostatní osobní náklady
PO	příspěvková organizace
SNO	státní nezisková organizace
SR	státní rozpočet
SRPŠ	sdružení rodičů a přátel školy
ÚJ	účetní jednotka
ÚSC	územní samosprávný celek
VÚJ	vybrané účetní jednotky
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty
ZoÚ	zákon o účetnictví
ZUŠ	základní umělecká škola

## Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 24. 4. 2014

*Dumařová*

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 - Rozvaha

Příloha č. 2 - Výkaz zisku a ztráty

Příloha č. 3 - Rozpis nákladů a výnosů hlavní a hospodářské činnosti

Příloha č. 4 - Horizontální analýza rozvahy

Příloha č. 5 - Horizontální analýza VZZ

Příloha č. 6 - Vertikální analýza rozvahy

Příloha č. 7 - Vertikální analýza VZZ

Příloha č. 8 - Vzorce použité v diplomové práci

Příloha č. 9 - Výsledek hospodaření